

Algemene informatie

Aanbesteding: Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten
Aanbestedende Dienst: CAK
Referentie: INK25.040

Toelichting:

Bij de documenten van de Nota van Inlichtingen vindt u een nieuwe versie van de Inschrijvingsleidraad (met gewijzigde planning) en de Raamovereenkomst.

Vraag en antwoord

Ref.nr. 1	Onderwerp: Algemeen
	Vraag: Dienen deliverables zoals auditrapportages uitgebracht te worden op het format van de opdrachtgever (CAK) of onder het logo van de opdrachtnemer?
	Antwoord: De auditrapportages dienen uitgebracht te worden onder het logo van de opdrachtnemer.
	Fase: Inschrijffase
	Inschrijfronde: Inschrijfronde 1
	Vragenronde: Vragenronde 1
	Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten
	Beantwoord op: 28 nov 2025
Ref.nr. 2	Onderwerp: Template Raamovereenkomst: Gebruiksrecht (art 11.1 Raamovereenkomst)
	Vraag: Dit artikel stelt dat de artikelen 23.1, 23.4 en 23.5 van de ARVODI-2025 niet van toepassing zijn. Dit is echter in strijd met het hiervoor genoemde art. 7 van de Raamovereenkomst. Welke dient nu te gelden? Overigens is

Opdrachtnemer akkoord met het laten vervallen van de artikelen 23.1, 23.4 en 23.5.

Antwoord:

Artikel 7 van de ROK komt te vervallen. Artikel 11.1 van de ROK blijft staan.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Template Raamovereenkomst: Informatieverplichting en Audit (art. 8.3 Raamovkst)

Vraag:

De in artikel 8.3 van de Raamovereenkomst genoemde audits zijn zeer algemeen geformuleerd en zouden zo ver kunnen gaan dat wij u toegang dienen te verlenen tot onze kantoorlocaties of inzage dienen te geven in onze dossiers of administratie. Dit is voor ons onacceptabel, aangezien we daarmee mogelijk in strijd handelen met geldende wet- en regelgeving en mogelijk ook met geheimhoudingsverplichtingen jegens andere cliënten. Bent u bereid artikel 8.3 van de Raamovereenkomst buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

Akkoord om 8.3 van de Raamovereenkomst te laten vervallen .

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Template Raamovereenkomst: Intellectuele eigendomsrechten (art. 7 Raamovereenkomst)

Vraag:

Bent u bereid dit artikel te laten vervallen, aangezien overdracht van IE rechten niet wenselijk is voor Opdrachtnemer? Zie voor een nadere verklaring hiervoor onze vraag bij art. 23 ARVODI, zoals hierboven uiteengezet.

Antwoord:

Artikel 7 van de ROK komt te vervallen. Artikel 11.1 van de ROK blijft staan.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

5

Onderwerp:

ARVODI-2025: Ontbrekende bepalingen

Vraag:

"Ontbreken non-sollicitatie clausule

Op grond van de onafhankelijkheidswetgeving dient er een non-sollicitatie tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer overeen te worden gekomen.

Opdrachtnemer wenst graag daartoe de volgende bepaling in de Overeenkomst op te nemen:

""Partijen zullen tijdens de uitvoering van de werkzaamheden en binnen een (1) jaar na beëindiging van de Overeenkomst geen bij de werkzaamheden betrokken personen van de wederpartij in dienst nemen of anderszins

werkzaamheden laten verrichten dan wel daarover met deze personen onderhandelen, behoudens voorafgaande uitdrukkelijke schriftelijke toestemming van de wederpartij, welke toestemming niet op onredelijke grond zal worden onthouden."''''

Antwoord:

Akkoord. De Nota van Inlichtingen maakt onderdeel uit van de ROK.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

6

Onderwerp:

ARVODI-2025: Ontbrekende bepalingen

Vraag:

"Ontbreken tussentijdse opzegtermijn Opdrachtnemer
Op grond van voor ons geldende regelgeving, zoals ter waarborging van onze onafhankelijkheid wensen wij te allen tijde een opzeggingsmogelijkheid te hebben die het ons mogelijk maakt op te zeggen indien voortzetting van de opdracht in strijd zou komen met voor ons geldende regelgeving of professionele normen. Graag stellen wij de volgende bepaling voor in aanvulling op art 21 ARVODI-2025.

“In aanvulling op artikel 21 ARVODI-2025 kunnen partijen de overeenkomst schriftelijk opzeggen met inachtneming van een opzeggingstermijn van dertig (30) dagen.”

Bent u hiertoe bereid?"

Antwoord:

Akkoord met : In aanvulling op artikel 21 ARVODI-2025 kunnen partijen de overeenkomst schriftelijk opzeggen met inachtneming van een opzeggingstermijn van dertig (30) dagen, indien de voortzetting van de Raamovereenkomst in strijd zou komen met geldende regelgeving of professionele normen die van toepassing is op Opdrachtnemer.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

7

Onderwerp:

ARVODI-2025: Ontbrekende bepalingen

Vraag:

"Ontbreken vrijwaring ten gunste van Opdrachtnemer

Het is gewenst en gebruikelijk binnen de branche een vrijwaring overeen te komen ten gunste van Opdrachtnemer. Een vrijwaring ten gunste van Opdrachtnemer ontbreekt echter. Bent u bereid de volgende bepaling overeen te komen:

"Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer ter zake van alle aanspraken van derden die voortvloeien uit of verband houden met de ten behoeve van Opdrachtgever (nog te) verrichte(n) werkzaamheden, tenzij deze aanspraken het gevolg zijn van opzet dan wel bewuste roekeloosheid aan de zijde van leidinggevend personeel van Opdrachtnemer. De vrijwaring heeft mede betrekking op alle schade en (proces)kosten die Opdrachtnemer in verband met zulk een aanspraak lijdt of maakt."

Bent u hiertoe bereid?"

Antwoord:

Daar zijn wij toe bereid.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

8

Onderwerp:

ARVODI-2025: Intellectuele eigendomsrechten (art. 23 ARVODI-2025)

Vraag:

"Het is, op basis van de op onze organisatie van toepassing zijnde beroepsregelgeving, noodzakelijk dat de intellectuele eigendomsrechten op verklaringen en rapporten toekomen aan de Opdrachtnemer. Indien dit anders zou zijn, dan zou dit immers met zich meebrengen dat een Opdrachtgever gerechtigd zou zijn de verklaring of het rapport aan te passen. Wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Het is voor ons dus van belang dat in de overeenkomst een bepaling wordt opgenomen waarin wordt vastgelegd dat de intellectuele eigendomsrechten op de door ons te leveren rapporten en verklaringen bij ons blijven rusten en u dus niet zonder onze voorafgaande toestemming kunt overgaan tot verdere verspreiding of aanpassing van de door ons op te leveren werkproducten. Wij stellen op grond van het voorgaande dan ook voor om art. 23 ARVODI-2025 buiten toepassing te verklaren en in de Raamovereenkomst de volgende bepaling op te nemen:

Opdrachtnemer behoudt alle intellectuele eigendomsrechten ten aanzien van de resultaten van haar werkzaamheden. Alle intellectuele eigendomsrechten die Opdrachtnemer tijdens de uitvoering van de opdracht voor Opdrachtgever of hieruit voortvloeiend, gebruikt of heeft gebruikt, dan wel ontwikkelt of heeft ontwikkeld, behoren toe aan Opdrachtnemer. Het is Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden, behoudens een wettelijke verplichting, om producten waarin intellectuele eigendomsrechten van Opdrachtnemer zijn vervat, dan wel producten waarop intellectuele eigendomsrechten rusten waarvoor Opdrachtnemer gebruiksrechten heeft verworven, waaronder mede begrepen computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, adviezen, (model)contracten en andere geestesproducten van opdrachtnemer, een en ander in de ruimste zin des woords, te verveelvoudigen, bekend te maken of te exploiteren. Opdrachtgever verkrijgt een gebruiksrecht voor interne bedrijfsdoeleinden ten aanzien van de opgeleverde resultaten."

Antwoord:

Artikel 7 van de ROK komt te vervallen. Artikel 11.1 van de ROK blijft staan.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

9

Onderwerp:

ARVODI-2025: Verwerking gegevens (art. 12 ARVODI-2025)

Vraag:

"Voor zover bij het verlenen van onze diensten persoonsgegevens worden verwerkt, beschouwt Opdrachtnemer zich als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Dit betekent dat Opdrachtnemer geen verwerkersovereenkomsten sluit met klanten. Achtergrond van dit standpunt is dat Opdrachtnemer haar diensten verleent als professioneel, onafhankelijk adviseur. Opdrachtnemer bepaalt volledig zelfstandig hoe zij haar werkzaamheden uit zal voeren, welke middelen zij daarbij gebruikt en stelt zelfstandig haar adviezen op. Deze zelfstandigheid is essentieel voor Opdrachtnemer om de kwaliteit van haar dienstverlening te kunnen blijven waarborgen. De verplichting om aanwijzingen van de klant op te volgen, zoals een verwerker dient te doen, doet inherent afbreuk aan de kwaliteit van de dienstverlening.

Deelt u onze visie dat, nu Opdrachtnemer als verwerkingsverantwoordelijke geen instructies van de Opdrachtgever zal krijgen inzake de verwerking van persoonsgegevens, in het kader van voorliggende opdracht geen verwerkingsovereenkomst zoals bedoeld in artikel 12.3 ARVODI-2025 tot stand zal komen? Zo nee, waarom niet?"

Antwoord:

Het klopt dat er geen verwerkersovereenkomst tot stand hoeft te komen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad: 3 - Onderwerp en omvang van de opdracht

Vraag:

Uit het onderwerp blijkt niet wie verantwoordelijk is voor het opstellen van het auditjaarplan, wel wordt aangegeven dat de RvB de onderwerpen vastlegt en vaststelt. Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van het auditjaarplan, is dit de afdeling Risk & Compliance, of is dit de opdrachtnemer?

Antwoord:

Het concept auditjaarplan wordt opgesteld door de afdeling Risk & Compliance en legt het als advies voor aan de Raad van Bestuur van het CAK. De Raad van Bestuur is eindverantwoordelijk voor de het auditjaarplan en heeft daarom de mogelijkheid om auditonderwerpen aan het concept auditjaarplan toe te voegen of uit het concept auditjaarplan te verwijderen. De Raad van Bestuur stelt jaarlijks het auditjaarplan vast.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

11

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad: 2 - Doel

Vraag:

Er wordt aangegeven dat de Financial en IT audits reeds waren uitbesteedt. Is dit de situatie voor 1 januari 2025? En voor hoe lang gold deze uitbesteding?

Antwoord:

Ja, dat is de situatie voor 1 januari 2025 en is ook nog steeds van toepassing. Met de uitbestede financial audits bedoelen we in dit kader de controle van onze jaarlijkse financiële verantwoordingen, zoals benoemd in de Inschrijvingsleidraad op pagina 5 die buiten scope zijn van de Opdracht. Dit

geldt ook voor de IT-audits die buiten scope zijn van de Opdracht. De voor deze Opdracht buiten scope geplaatste audit zijn namelijk reeds belegd bij onze huisaccountant. De Opdracht richt zich op de internal audits, die uiteraard afhankelijk van het auditobject financieel, operationeel, IT en compliance van aard kunnen zijn.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

12

Onderwerp:

Template Raamovereenkomst

Vraag:

Omdat Leverancier deel uitmaakt van een organisatie die is onderworpen aan verschillende vormen van toezicht, gelden voor haar specifieke regelingen met betrekking tot onafhankelijkheid. In dat kader moet een aanvullend artikel worden overeengekomen ten aanzien van beëindiging van de Overeenkomst. Bent u bereid het volgende in de Overeenkomst op te nemen?

“Opdrachtnemer is gerechtigd de Overeenkomst onmiddellijk te beëindigen door middel van een schriftelijke kennisgeving aan Opdrachtgever, indien Opdrachtnemer constateert dat (a) de overheid, een toezichthoudende instantie, een beroepsorganisatie of een bestuursorgaan nieuwe wet- of regelgeving, besluiten, beleid of aanwijzingen heeft ingevoerd of bestaande wet- of regelgeving, besluiten, beleid of aanwijzingen heeft gewijzigd als gevolg waarvan de uitvoering van de Overeenkomst geheel of gedeeltelijk onwettig of anderszins onrechtmatig zou zijn dan wel in strijd zou komen met de onafhankelijkheids- of beroepsregels, dan wel indien (b) omstandigheden zodanig zijn gewijzigd dat de uitvoering van de Overeenkomst door Opdrachtnemer geheel of gedeeltelijk in strijd met de wet of anderszins onrechtmatig zou zijn of in strijd zou komen met de onafhankelijkheids- of beroepsregels.

Antwoord:

Akkoord in relatie tot antwoord op vraag 6.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

13

Onderwerp:

Bijlage 3 - ARVODI-2025 art. 19.5

Vraag:

Artikel 19.5 bepaalt dat schade die Opdrachtnemer of derden lijden als gevolg van het gebruik van zaken van Opdrachtgever geheel voor rekening en risico van Opdrachtnemer komt. Anders dan artikel 19.4 bevat 19.5 geen verwijzing artikel 19.2 en 19.3. Ter voorkoming van een onevenredige risicoverschuiving en voor consistentie binnen artikel 19 verzoeken wij om de volgende aanvulling op 19.5:

‘Het bepaalde in leden 2 en 3 is van overeenkomstige toepassing.’

Kunt u bevestigen dat deze verduidelijking wordt overgenomen? Zo nee, welke alternatieve formulering stelt u voor en waarom?

Antwoord:

19.5 is niet van toepassing verklaard.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

14

Onderwerp:

Bijlage 3 - ARVODI-2025 art. 3 en 4

Vraag:

Artikel 4 ARVODI-2025 beperkt zowel het initiatief van Opdrachtnemer om teamleden te vervangen (lid 4.1) als de ruimte om een verzoek van Opdrachtgever tot vervanging te weigeren (lid 4.2). Bij onze dienstverlening, waarbij het gaat om het verrichten van een intellectuele prestatie, die in hoge mate leunt op specialistische expertise, is operationele flexibiliteit noodzakelijk om kwaliteit te waarborgen. Wij stellen daarom voor de leden 4.1 en 4.2 te vervangen door:

""Opdrachtnemer kan personen die belast zijn met de uitvoering van de diensten tijdelijk of definitief vervangen. Ter bestendiging van de continuïteit zet Opdrachtnemer zoveel mogelijk dezelfde personen in, waardoor de last voor Opdrachtgever tot een minimum wordt beperkt. Indien Opdrachtgever in redelijkheid van mening is dat een met de uitvoering van de diensten belast persoon, één of meerdere van in de offerteaanvraag genoemde kwalificaties mist, dan wel de werkzaamheden naar de mening van Opdrachtgever niet naar behoren uitvoert, treden partijen in overleg over vervanging van de betreffende persoon. Partijen zullen in alle redelijkheid trachten tot een oplossing te komen. Uitgangspunt is dat personen beschikbaar worden gesteld die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben (conform het vereiste in de offerteaanvraag).”
Kunt u bevestigen dat deze tekst voor u acceptabel is? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord. Dit zal in de Raamovereenkomst als volgt opgenomen worden: Overige aanvullingen of afwijkingen van de ARVODI-2025 zijn beschreven in de Nota van inlichtingen en derhalve onderdeel van deze Raamovereenkomst.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

15

Onderwerp:

Bijlage 3 - ARVODI-2025 art. 3

Vraag:

Uiteraard willen wij onze verplichtingen uit de overeenkomst in samenwerking met de Opdrachtgever nakomen, maar wel voor zover onze beroepsregels - waaronder ook begrepen onafhankelijkheidsregels - deze samenwerking toestaan. Opdrachtnemer maakt namelijk deel uit van een groep waartoe ook een accountantsorganisatie behoort, waardoor regels t.a.v. onafhankelijkheid op haar doorwerken.

Wij stellen dan ook voor het volgende toe te voegen aan dit artikel:
""Opdrachtnemer voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving. Opdrachtgever zal de daaruit voor Opdrachtnemer voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.""

Kunt u met dit tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord met deze toevoeging.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Template Raamovereenkomst

Vraag:

Het is in onze branche gebruikelijk om afspraken te maken over de verspreidingskring van onze resultaten. Daarnaast is het noodzakelijk dat wij controle houden over de wijze waarop onze adviezen en rapporten worden gebruikt en gedeeld. Zonder een duidelijke verspreidingskring bestaat het risico dat derden, buiten de context en zonder onze toelichting, op onze bevindingen vertrouwen, hetgeen zowel de Opdrachtgever als Opdrachtnemer in een lastige positie kan brengen. Bent u bereid om de volgende tekst toe te voegen aan de overeenkomst: "Zonder voorafgaande uitdrukkelijke schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer is het Opdrachtgever niet toegestaan adviezen, memoranda en rapporten van Opdrachtnemer, dan wel delen daaruit of andere resultaten van de Diensten aan derden te openbaren, aan het rapport te refereren of uit het rapport te

citeren. In afwijking hiervan komen partijen overeen dat het is toegestaan om deelrapporten te verstrekken aan [invullen naam derden], op voorwaarde dat [invullen naam derden] een verklaring van Opdrachtnemer ondertekenen waarin afspraken zijn opgenomen ten aanzien van onder meer het toegestane gebruik van het rapport en de geheimhouding daarvan (een zogenaamde "release letter"). Het voorgaande geldt niet voor zover Opdrachtgever op grond van wet- of regelgeving, voorschriften of beroepsregels geen beperkingen op diens plicht tot bekendmaking mag toestaan." Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

De verspreidingskring is: primair interne organisatie van het CAK, toezichthouders NZa en VWS, onze fondsbeheerder ZIN, onze huisaccountant en Audit Advies Commissie. De verspreidingskring komt hiermee ook overeen met hetgeen onze huisaccountant hanteert voor hun auditproducten.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Template Raamovereenkomst

Vraag:

Indien de rapporten met onze naam en logo daarop openbaar worden gemaakt, zouden wij daarvan graag vooraf op de hoogte zijn zodat wij voorbereid zijn bij eventuele vragen van derden. Mede gelet op de onderworpenheid van overheidsinstellingen aan de Wet open overheid, stellen wij daarom voor om het volgende op te nemen als extra artikel: "Indien Opdrachtgever de bevindingen en aanbevelingen van Opdrachtnemer wenst te delen met een derde partij, zal Opdrachtgever Opdrachtnemer hierover van te voren informeren. Indien Opdrachtgever op grond van de Wet open overheid (Woo) voornemens is uit eigen beweging de resultaten van de Diensten te openbaren en/of indien Opdrachtgever een verzoek tot publicatie van de resultaten van de Diensten ontvangt, dan zal Opdrachtgever Opdrachtnemer hierover terstond informeren, voor zover

wettelijk toegestaan. Voorts zal Opdrachtgever Opdrachtnemer als belanghebbende aanmerken in het kader van de openbaarmaking en zal Opdrachtgever Opdrachtnemer in de gelegenheid stellen haar zienswijze inzake de openbaarmaking aan Opdrachtgever kenbaar te maken en Opdrachtgever zal die zienswijze bij haar besluitvorming betrekken." Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord in lijn met beantwoording vraag 16.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Bijlage 3 - ARVODI 2025 - Artikel 26.3 en 26.4

Vraag:

Kunt u aangeven wat de relevantie van dit artikel in relatie tot gevraagde diensten is? Wij zien onze arbeidsvoorwaarden als een intern bedrijfsvoeringsvraagstuk waarop opdrachtgevers geen directe invloed hebben. Bovendien is het wettelijk niet toegestaan inzage te geven in individuele afspraken die zijn gemaakt met werknemers, voor zover dat al de bedoeling is. Kunt u toelichten op welke arbeidsvoorwaardelijke afspraken u doelt? Is het verstrekken van een brief van de fiscus, waaruit blijkt dat wij aan onze verplichtingen voor de afdracht van sociale lasten voldoen, voldoende voor u? Of is de bepaling zo bedoeld, dat ook andere gegevens opgevraagd kunnen worden? Wet- en regelgeving zou aan een dergelijke verzoek van Opdrachtgever in de weg kunnen staan. Wij verzoeken u dan ook dit artikel niet van toepassing te verklaren. Kunt u hier mee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Indien nodig is het verstrekken van een brief van de fiscus, waaruit blijkt dat de Opdrachtnemer aan haar verplichtingen voor de afdracht van sociale lasten voldoet voldoende.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

19

Onderwerp:

Bijlage 3 - ARVODI 2025 - Artikel 23.1-23.3 en 23.8

Vraag:

De aard van de te verrichten werkzaamheden en daaruit voortvloeiende werkproducten staat eraan in de weg dat alle intellectuele (eigendoms) rechten daarop aan Opdrachtgever worden overgedragen. Opdrachtnemer draagt de professionele en vaktechnische verantwoordelijkheid voor de inhoud van opgestelde rapportages, werkproducten en dergelijke. Opdrachtnemer kan, als professioneel dienstverlener, die verantwoordelijkheid niet (blijven) dragen als de rechten op rapportages en werkproducten moeten worden overgedragen. Opdrachtnemer moet immers de controle kunnen blijven behouden over de inhoud en verspreiding van hun werkproducten. Bovendien is in artikel 3.9.1.2. van de Gids Proportionaliteit januari 2022 bepaald dat men kan volstaan met een uitgebreid gebruiksrecht in plaats van de overdracht van het intellectuele eigendom. Anderzijds begrijpen wij dat Opdrachtgever niet afhankelijk wil zijn van Opdrachtnemer ten aanzien van de voor hem gemaakte werkproducten. Teneinde recht te doen aan de positie van zowel Opdrachtgever als Opdrachtnemer, stellen wij een afwijkende bepaling voor de hiernaast genoemde artikelen voor die tevens strookt met paragraaf 3.9.1.2. van de Gids Proportionaliteit:

“Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door Opdrachtnemer voor het uitvoeren van de Diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de Diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door Opdrachtnemer af te geven rapportages en werkproducten blijven eigendom van Opdrachtnemer ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer"). Opdrachtnemer verstrekt aan Opdrachtgever een niet exclusief, onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ten aanzien van het Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer voor zover verwerkt in de resultaten van de Diensten, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden zoals beoogd met het aangaan van de Overeenkomst. Uitgangspunt daarbij is

dat de resultaten van de Diensten gebruikt kunnen worden voor het doel waarvoor de resultaten van de Diensten zijn verstrekt. Bewerking van de resultaten van de Diensten en/of extern gebruik door Opdrachtgever is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer toegestaan.” Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Zie antwoord vraag 8.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

20

Onderwerp:

Bijlage 3 - ARVODI-2025 art. 21.4

Vraag:

Bent u bereid een opzegtermijn van één maand als vereiste aan deze bepaling toe te voegen?

Antwoord:

Zie artikel 2 van de Raamovereenkomst.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

21

Onderwerp:

Bijlage 3 - ARVODI-2025 art. 21.3 c

Vraag:

Kunt u verduidelijken dat interne reorganisaties binnen de groep van Opdrachtnemer/zonder materiële impact op de dienstverlening geen ‘ingrijpende wijziging’ vormen en geen grond voor ontbinding zijn?

Antwoord:

Akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

22

Onderwerp:

Bijlage 3 - ARVODI-2025 art. 20.2

Vraag:

Artikel 20.2 bepaalt welke omstandigheden niet als overmacht aan de zijde van Opdrachtnemer gelden. In de praktijk is een correcte planning van onze werkzaamheden sterk afhankelijk van een tijdige en volledige aanlevering van informatie, documenten en beslissingen door Opdrachtgever. Wanneer die input later of onvolledig wordt verstrekt, kan vertraging ontstaan waarvoor Opdrachtnemer redelijkerwijs geen invloed of verantwoordelijkheid heeft.

Graag zouden wij daarom dit artikel willen aanvullen met:

“Bij de uitvoering van de werkzaamheden is Opdrachtnemer afhankelijk van de tijdige aanlevering van de - juiste - benodigde gegevens en bescheiden. Indien Opdrachtgever dat achterwege laat, kan dat Opdrachtnemer niet worden aangerekend.”

Kunt u hiermee instemmen ? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord. De Nota van Inlichtingen maakt onderdeel uit van de ROK.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

23

Onderwerp:

Bijlage 3 - ARVODI-2025 art. 19.5

Vraag:

Indien en voor zover de resultaten van de Diensten worden gedeeld met derden kunnen wij geen aansprakelijkheidsrisico's op ons nemen ten opzichte van deze derden, omdat wij geen mogelijkheid hebben de aansprakelijkheid jegens de derde te beperken, daar de derde niet op voorhand bij Opdrachtnemer bekend is. Wij wensen daarom een vrijwaring voor claims van die derden overeen te komen. De Diensten die Opdrachtnemer verricht, verricht zij immers ten behoeve van Opdrachtgever en Opdrachtnemer wenst in dat kader niet in het risico van Opdrachtgever te treden. Bovendien is het gebruikelijk om een vrijwaring overeen te komen voor claims van derden in verband met de dienstverlening. Wij stellen derhalve voor om de volgende bepaling toe te voegen aan artikel 21: ""Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor alle aanspraken van derden die voortvloeien uit of verband houden met de ten behoeve van Opdrachtgever te verrichten of verrichte werkzaamheden, tenzij Opdrachtgever aantoont dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van Opdrachtgever dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer.""

Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord. Artikel 19.5 wordt niet van toepassing verklaard.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

24

Onderwerp:

Bijlage 3 - ARVODI-2025 art. 19.3 (d)

Vraag:

Boetes van toezichthouders zijn punitief en liggen primair in de risicosfeer van de verwerkingsverantwoordelijke; zonder verduidelijking ontstaat het risico van onevenredige en dubbele aansprakelijkheid voor de verwerker. Om dit te voorkomen, verzoeken we u de laatste zin van artikel 19.3(d) als volgt aan te passen: "Onder schade wordt mede begrepen een door de toezichthoudende autoriteit opgelegde boete, doch uitsluitend voor zover en naar evenredigheid direct toerekenbaar aan Opdrachtnemer wegens een aan hem te wijten schending, en met uitsluiting van dubbele verhaalstoepassing indien Opdrachtnemer zelf door de toezichthouder is beboet."

Kunt u bevestigen dat deze aanpassing kan worden overgenomen? Zo nee, welke alternatieve formulering stelt u voor en waarom?

Antwoord:

Akkoord onderstaande aanvulling:

"Onder schade wordt mede begrepen een door de toezichthoudende autoriteit opgelegde boete, doch uitsluitend voor zover en naar evenredigheid direct toerekenbaar aan Opdrachtnemer wegens een aan hem te wijten schending, en met uitsluiting van dubbele verhaalstoepassing indien Opdrachtnemer zelf door de toezichthouder is beboet."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

25

Onderwerp:

Bijlage 3 - ARVODI-2025 art. 19

Vraag:

De in artikel 19 ARVODI-2025 opgenomen beperking van aansprakelijkheid roept verschillende vragen op. Pas nadat de feitelijke opdrachtwaarde bekend is, kan worden vastgesteld of de uitkomst proportioneel is en of de genoemde plafonds niet tot een onevenwichtige risicoverschuiving leiden. Paragraaf 3.9.1.1 van de Gids Proportionaliteit (3e herziening, 2022) bepaalt dat bij het vastleggen van een aansprakelijkheidsbeperking ten minste acht moet worden geslagen op de daadwerkelijke risico's die de opdrachtgever loopt, en de in de betreffende branche gebruikelijke limieten, gelet op aard en omvang van de opdracht.

Ten einde de bepaling te verduidelijken, de aansprakelijkheid in overeenstemming te brengen met onze rol en verantwoordelijkheden in het kader van de opdracht en daarbij aan te sluiten bij de Gids Proportionaliteit en hetgeen gebruikelijk is in onze branche stellen wij een nieuwe bepaling voor in plaats van het huidige art. 19.2. Dit tekstvoorstel sluit aan bij de optionele bepaling die is opgenomen in de model

Dienstverleningsovereenkomst ARVODI-2025. ""In afwijking van artikel 19.2 van ARVODI-2025 is de in dat artikellid bedoelde aansprakelijkheid beperkt tot directe schade tot maximaal drie (3) maal de hoogte van de opdrachtwaarde per gebeurtenis en drie (3) maal de hoogte van de opdrachtwaarde per contractjaar of gedeelte van een jaar dat de Overeenkomst van kracht is"". Bent u bereid om deze afwijking op art. 19.2 op te nemen in de overeenkomst dan wel art. 19.2 overeenkomstig aan te passen?

In aanvulling daarop stellen we voor om het volgende aan art. 19.2 toe te voegen: ""Opdrachtnemer is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de Overeenkomst. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van de Opdrachtgever of derden.""

Kan deze invulling van de optionele bepaling worden overgenomen? Zo nee, welke aanpassing wordt voorgesteld en waarom?

Antwoord:

Akkoord met "In afwijking van artikel 19.2 van ARVODI-2025 is de in dat artikellid bedoelde aansprakelijkheid beperkt tot directe schade tot maximaal drie (3) maal de hoogte van de opdrachtwaarde per gebeurtenis en drie (3) maal de hoogte van de opdrachtwaarde per contractjaar of gedeelte van een jaar dat de Overeenkomst van kracht is".

Akkoord met onderstaande toevoeging:

"Opdrachtnemer is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en

verlies van gegevens, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de Overeenkomst, mits deze schade de Opdrachtnemer kan worden toegerekend. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van de Opdrachtgever of derden."

Dit zal opgenomen worden als bepaling in de Raamovereenkomst.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

26

Onderwerp:

Bijlage 3 - ARVODI-2025 art 16.5

Vraag:

Het komt ons onredelijk voor dat de Opdrachtnemer gedwongen kan worden het werk te continueren, in het geval zij niet voor de werkzaamheden wordt betaald. Wij stellen voor deze bepaling buiten toepassing te verklaren, opdat Partijen terugvallen op hetgeen ten aanzien van opschorting en beëindiging wettelijk is geregeld. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord om 16.5 niet van toepassing te verklaren.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

27

Onderwerp:

Bijlage 3 - ARVODI-2025 art 16.1

Vraag:

Artikel 16.1 ARVODI-2025 bepaalt dat betaling pas plaatsvindt indien de Diensten en de factuur ‘voldoen aan de Overeenkomst’. Wij kunnen ons voorstellen dat Opdrachtgever de deliverables/resultaten van de Diensten wil toetsen aan de overeengekomen criteria en die controle in eigen hand wil houden. Om duidelijkheid te creëren over het acceptatie-proces en om onnodige vertraging in de betaling te voorkomen, stellen wij voor om onderstaande passage als nadere afspraak in de Overeenkomst op te nemen (of art. 16.1 dienovereenkomstig aan te vullen): ""Opdrachtgever zal de resultaten/deliverables beoordelen op de objectieve, materiele aspecten en overeengekomen criteria zoals vastgelegd in de Overeenkomst en de uitkomst van zulk een controle communiceren aan Opdrachtnemer binnen 5 werkdagen na oplevering van de resultaten/deliverables, bij gebreke waarvan Opdrachtgever de oplevering als geaccepteerd zal beschouwen. Bij eventuele afkeuring motiveert Opdrachtgever concreet welke onderdelen niet aan de overeengekomen criteria voldoen. Opdrachtnemer krijgt vervolgens een redelijke termijn om herstelwerkzaamheden uit te voeren. Voor het overige zijn de wettelijke bepalingen inzake tekortkomingen en remedies van toepassing.""

Kunt u bevestigen dat dit tekstvoorstel voor u acceptabel is (en zo niet aangeven welke aanpassingen nodig zijn) en onder ‘voldoen aan de Overeenkomst’ in art. 16.1 tevens bovenstaande (definitie van) controle /acceptatie wordt verstaan?

Antwoord:

Akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

28

Onderwerp:

Bijlage 3 - ARVODI-2025 art 13.3

Vraag:

Kunt u toelichten wat een dergelijk veiligheidsonderzoek precies inhoudt?

Antwoord:

Er is momenteel geen standaard veiligheidsonderzoek.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

29

Onderwerp:

Bijlage 3 - ARVODI-2025 art 11.1

Vraag:

Artikel 11.1 ARVODI-2025 somt drie wettelijke uitzonderingen op de geheimhoudingsplicht op. Voor Opdrachtnemer is daarnaast een uitzondering noodzakelijk voor situaties waarin beroepsregels Opdrachtnemer tot openbaarmaking verplichten of als openbaarmaking noodzakelijk is voor Opdrachtnemer voor de verdediging van zijn eigen belangen in of buiten rechte. Tevens is aanvullend noodzakelijk dat informatie kan worden gedeeld met gelieerde entiteiten binnen dezelfde groep en met door Opdrachtnemer ingeschakelde adviseurs.

Wij stellen daarom voor na ""... tot het bekendmaken daarvan"" de volgende tekst toe te voegen: ""..of voor zover Opdrachtnemer (i) daartoe verplicht of gerechtigd is op grond van de op hem toepasselijke (beroeps)regels, (ii) openbaarmaking noodzakelijk is voor de verdediging van zijn gerechtvaardigde belangen in of buiten rechte of (iii) openbaarmaking noodzakelijk is voor de uitvoering van de Overeenkomst, waaronder mede begrepen verstrekking aan met Opdrachtnemer gelieerde entiteiten of door Opdrachtnemer ingeschakelde adviseurs.""

Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

30

Onderwerp:

Bijlage 3 - ARVODI-2025 art 6.1

Vraag:

Bent u bereid op voorhand toestemming te geven voor het door Opdrachtnemer inschakelen van specifieke expertise die is belegd in aan Opdrachtnemer gelieerde entiteiten (dus binnen de eigen groep van Opdrachtnemer)?

Antwoord:

Ja, wij zijn bereid om daar toestemming voor te geven, mits wordt voldaan het volgende:

Wij wijzen erop dat opdrachtnemer verwerkingsverantwoordelijke is en aan de AVG dient te voldoen. Aanvullend is op te nemen dat verwerkingen binnen de EER plaats vinden.

“Het is Opdrachtnemer toegestaan om vertrouwelijke informatie te delen met andere member firms die tot zijn netwerk behoren, mits deze member firms gebonden zijn aan strikte geheimhoudingsverplichtingen (waar Opdrachtnemer jegens Opdrachtgever voor instaat) en verwerking fysiek plaats vindt binnen de EER. Deze verstrekking vindt slechts plaats op een “need to know” basis in het kader van risk management en quality review vereisten en/of in het kader van de uitvoering van de werkzaamheden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten**Beantwoord op:** 28 nov 2025**Ref.nr.**

31

Onderwerp:

Bijlage 3 - ARVODI-2025

Vraag:

Artikel 11 regelt de mogelijkheid van een boete. Opdrachtnemer accepteert geen boetebepalingen. De afweging van een medewerker om wel of geen deliverables op te leveren dient uitsluitend gebaseerd te zijn op wet- en regelgeving en/of een professionele afweging en mag niet beïnvloed worden door een mogelijke dreiging van het verbeuren van een boete. Daarnaast is het overeenkomen van boetes niet noodzakelijk omdat in de wet een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de dienstverlener en de daaruit voortvloeiende plicht tot vergoeding van schade, in geval van schending van de verplichtingen uit de overeenkomst. Op grond van het bovenstaande stellen wij voor artikel 11 te laten vervallen. Kunt u bevestigen dat deze bepaling buiten toepassing wordt verklaard?

Antwoord:

- Artikel 11: In aanvulling op dit artikel geldt het volgende:

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.

- Artikel 11: Het artikel is wederkerig.
- Artikel 11: Er geldt een geheimhoudingsduur voor een periode van twee jaar na beëindiging van de toepasselijke Overeenkomst.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten**Beantwoord op:** 28 nov 2025

Ref.nr.

32

Onderwerp:

Bijlage 1 Programma van Eisen

Vraag:

Eis 8 stelt dat onderaannemers na gunning alleen kunnen worden ingezet na het verkrijgen van schriftelijke toestemming van opdrachtgever. Kan opdrachtgever bevestigen dat dit niet geldt voor onderaannemers die al bij inschrijving bekend worden gemaakt?

Antwoord:

Nee, onderaannemers moeten expliciet genoemd worden ook al zijn die bij inschrijving bekend.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

33

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad 2.1.1 - Onderwerp en omvang van de opdracht

Vraag:

"De opdrachtgever wil vijf interne audits per jaar, plus het opstellen en de coördinatie van het auditplan. Hoe ziet de opdrachtgever de raming: als maximum of als indicatie?"

Kunnen coördinerende werkzaamheden en ondersteuning (niet de uitvoering van de interne audits zelf) ook apart gefactureerd worden, of verwacht opdrachtgever een ureninschatting inclusief coördinatie??"

Antwoord:

1. De opdrachtgeven verplicht zich met het aangaan van de overeenkomst tot afname van minimaal vijf audits per jaar (dit kunnen er dus ook meer zijn).
2. De coördinerende werkzaamheden voor het opstellen van het auditjaarplan worden door de afdeling Risk & Compliance uitgevoerd. Per audit wordt wel van de Opdrachtnemer verwacht dat een auditplan wordt

opgesteld.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

34

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad 2.1.1 - Onderwerp en omvang van de opdracht

Vraag:

Verwacht u voor elke audit een afstemming van het budget? Of worden de gemaakte uren achteraf verrekend op basis van werkelijke besteding?

Antwoord:

Het budget wordt vooraf per audit afgestemd.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

35

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad 2.1.1 - Onderwerp en omvang van de opdracht

Vraag:

In het geval van het laatste, kunnen wij de uren die wij besteden aan het opstellen van een audit plan separaat factureren?

Antwoord:

nee, het vooraf afgestemde budget is all-inclusive voor een audit.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

36

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad 2.1.1 - Onderwerp en omvang van de opdracht

Vraag:

Krijgt de geselecteerde partij jaarlijks aan audit plan met uit te voeren audits of wordt van Opdrachtgever een actieve rol verwacht in het opstellen van een audit plan op basis van kennis van de actuele ontwikkelingen en risico's binnen CAK?

Antwoord:

Opdrachtnemer krijgt jaarlijks een auditplan aangereikt met uit te voeren audits. Van de Opdrachtnemer wordt verwacht dat vanuit de adviserende rol input kan worden geleverd voor het auditjaarplan.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

37

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad 2.1.1 - Onderwerp en omvang van de opdracht

Vraag:

Kunt u aangeven of de scope van de IT-audits toeziet op de infrastructuur, de applicaties of op beiden?

Antwoord:

Dit kan over beiden gaan, afhankelijk van de opdracht.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

38

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad 2.1.1 - Onderwerp en omvang van de opdracht

Vraag:

Kunt u aangeven of er elk jaar een IT audit plaats zal vinden? Of is de frequentie van de IT-audits incidenteel?

Antwoord:

Ons uitgangspunt is een jaarlijks evenwichtige mix van operationele, compliance-, IT- en financiële audits. Op voorhand kunnen wij geen verdeling hierin aangeven omdat het auditjaarplan 'risk based' wordt opgesteld. Daarnaast kan de actualiteit en ontwikkeling ook een rol spelen bij de bepaling van de audits.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
39

Onderwerp:
Bijlage 6 - prijzenblad

Vraag:
Functielaag van Director zit niet in de huidige prijzentabel. Kan die worden toegevoegd?

Antwoord:
Nee.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
40

Onderwerp:
Inschrijvingsleidraad 2.1.1 - Onderwerp en omvang van de opdracht

Vraag:
Behoren tot de financial audits ook audit readiness werkzaamheden (voorbereiding accountantscontrole)?

Antwoord:
De financial internal audits behoren niet tot readiness werkzaamheden.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

41

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad 2.1.1 - Onderwerp en omvang van de opdracht

Vraag:

Kunt u voorbeelden geven van (mogelijk) uit te voeren financial audits?

Antwoord:

zie beantwoording vraag 146.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

42

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad 2.1.1 - Onderwerp en omvang van de opdracht

Vraag:

Opdrachtgever beschrijft financiële audits als onderdeel van de scope. Wordt hier bedoeld op financial audits i.h.k.v. jaarrekening controle (al dan niet assurance), of audits op deelgebieden en financiële processen?

Antwoord:

Wij bedoelen audits op deelgebieden en financiële processen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

43

Onderwerp:

Bijlage 6 - kerncompetenties

Vraag:

Opdrachtgever vraagt om een korte en bondige beschrijving van een opdracht waarmee wordt aangetoond dat opdrachtnemer voldoet aan de kerncompetenties. Opdrachtnemer beschikt over verschillende referenties (binnen en buiten overheidsorganisaties) waar IT audits, financiële audits, compliance audits en operational audits worden uitgevoerd. Wenst opdrachtgever een referentie van 1 van deze opdrachten, of verschillende referenties voor elk type audit aangetoond te zien?

Antwoord:

Verschillende referenties voor elk type opdracht.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

44

Onderwerp:

Bijlage 5

Vraag:

Opdrachtgever noemt 'bijlage 6' verklaring kerncompetenties: in het geleverd zip bestand betreft dit bijlage 5. Is/zijn de juiste bijlage(n) verstrekt?

Antwoord:

De juiste bijlagen zijn verstrekt. Het moet inderdaad bijlage 5 verklaring kerncompetenties zijn.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

45

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad 2.1.1 - Onderwerp en omvang van de opdracht

Vraag:

Kunnen jullie bevestigen of de ROK inschatting als basis voor gunning gebruikt wordt, en of die inschatting volledig benut moet worden?

Antwoord:

Uitgangspunt is dat de inschatting per jaar volledig benut wordt.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

46

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - 1.4 Betrokken organisatieonderdelen

Vraag:

Willen jullie openbaar maken welke partijen in 2025 audits hebben

uitgevoerd? Overwegen jullie daarnaast partijen die in 2025 geen rol hebben gehad?

Antwoord:

Het jaar 2025 is een overgangsjaar voor het CAK naar de nieuwe invulling van de internal auditfunctie. De internal audits in 2025 zijn om die reden niet representatief voor de situatie vanaf 2026. Met deze aanbesteding beogen we 1 partij te selecteren voor levering van de internalaudits. Voor de selectie is het niet relevant of de partij reeds eerder audits heeft geleverd aan het CAK. Dat is geen criterium.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

47

Onderwerp:

ARVODI 2025, artikel 19.3

Vraag:

1. Voor de bepaling onder b. van artikel 19.3 is het gebruikelijk om niet al het personeel te benoemen, maar dit te beperken tot de leidinggevenden. Bent u bereid tot een dergelijke aanpassing?

2. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst om de bepaling onder d. van artikel 19.3 buiten toepassing te laten. Bent u daartoe bereid? Ter toelichting: Het verwerken van persoonsgegevens hoort immers bij de opdracht. En voor het uitvoeren van de opdracht is nu juist de beperking van aansprakelijkheid overeengekomen. Indien aanbestedende dienst angst heeft dat boetes die aan inschrijver toerekenbaar zijn, aan aanbestedende dienst worden opgelegd geldt dat dit niet de werkwijze van de AP betreft: zij legt boetes op aan de partij aan wie zij toerekenbaar zijn. Inschrijver is in dit kader overigens zelfstandig verwerkersverantwoordelijke, waardoor deze constructie niet nodig is.

3. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst om de (aansprakelijkheids) beperkingen mede van toepassing te verklaren op verbeurde boetes, malussen, garanties en vrijwaringen.

Is aanbestedende dienst daartoe bereid?

Antwoord:

1. Akkoord.
2. Zie antwoord op vraag 9.
3. Akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

48

Onderwerp:

ARVODI 2025, artikel 19.2

Vraag:

De aansprakelijkheidsbepaling zoals opgenomen in dit artikel is niet aanvaardbaar voor inschrijver, nu alle soorten schade voor vergoeding in aanmerking komen en bij de vergoeding wordt gerekend met de totale opdrachtwaarde (van meerdere contractjaren). Inschrijver doet daarom het volgende tekstvoorstel ter vervanging van dit artikel:

“X.X De aansprakelijkheid van opdrachtnemer is beperkt tot het bedrag van het honorarium dat in de twaalf (12) maanden voorafgaand aan het tijdstip van de aanspra(a)k(en) door opdrachtnemer aan opdrachtgever in rekening is gebracht voor de werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen. In geval de opdracht strekt tot een onderzoek van een jaarrekening als bedoeld in artikel 2:393 BW is de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer beperkt tot driemaal het voornoemde bedrag.

X.X Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor indirecte schade, gevolgschade, sanctieschade en/of winstderving.

X.X Elke aanspraak van opdrachtgever met betrekking tot de opdracht en de daarmee samenhangende werkzaamheden verjaart één (1) jaar na de dag waarop deze aanspraak opdrachtgever bekend is geworden, dan wel opdrachtgever redelijkerwijs bekend kon worden met het bestaan van deze aanspraak.

X.X Aan opdrachtnemer verbonden personen zijn in geen geval aansprakelijk. Onder het begrip ‘aan opdrachtnemer verbonden personen’

vallen alle voormalige, huidige en toekomstige i) directe en indirecte aandeelhouders van opdrachtnemer ("Partners"), ii) groeps-, holding-, werk-, pensioen- of andere gerelateerde entiteiten van opdrachtnemer of haar Partners, en iii) werknemers, adviseurs, bestuurders, stagiairs, uitzendkrachten en opdrachtnemers. Aan opdrachtnemer verbonden personen (alsmede hun rechtsopvolgers) kunnen zich ook op deze bepaling beroepen.

X.X Behoudens opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van de leidinggevendenden van Opdrachtnemer vrijwaart Opdrachtgever Opdrachtnemer en de aan Opdrachtnemer verbonden personen van aanspraken van derden in verband met de opdracht. Een 'derde' is ook elke groepsmaatschappij van Opdrachtgever, bestuurder en commissaris van Opdrachtgever en bij of voor Opdrachtgever werkzame personen en elk familielid van Opdrachtgever. Deze bepaling is een onherroepelijk derdenbeding ten behoeve van elke aan Opdrachtnemer verbonden persoon. Deze bepaling is echter niet van toepassing indien en voor zover de opdracht strekt tot onderzoek van een jaarrekening als bedoeld in artikel 2:293 BW." Kan aanbestedende dienst hiermee instemmen?

Antwoord:

Lid 1: zie ook antwoord op vraag 25.

Lid 2: Opdrachtnemer is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, Lid 1: zie ook antwoord op vraag 25.

Lid 2: Opdrachtnemer is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de Overeenkomst, mits deze schade Opdrachtnemer kan worden toegerekend. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van de Opdrachtgever of derden.

Lid 3: dit is in afwijking met de wettelijke verjaringstermijn van 5 jaar.

Lid 4: Zie antwoord bij vraag 47 onder 1.

Lid 5: Akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
49

Onderwerp:
ARVODI 2025, artikel 16.3

Vraag:

Een auditbepaling voor de facturen is niet passend bij de dienstverlening en wordt niet overeengekomen. Inschrijver is uiteraard bereid vragen over de factuur te beantwoorden en de factuur te onderbouwen. Indien aanbestedende dienst nader onderzoek wenst te (laten) doen naar de factuur, staat dat haar uiteraard vrij. Maar daarvoor wordt niet de gehele boekhouding en eventuele overige informatie op tafel gelegd. Eventuele kosten van een onderzoek kunnen alleen voor rekening van opdrachtnemer komen voor zover zij naar redelijkheid zijn gemaakt, als de factuurbedragen niet juist of niet volledig zijn én wanneer dat materieel en substantieel van aard is. Kan aanbestedende dienst hiermee instemmen?

Antwoord:

Akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
50

Onderwerp:
ARVODI 2025, artikel 14.1

Vraag:

Aanvullend op deze bepaling wenst inschrijver met aanbestedende dienst overeen te komen dat inschrijver de uurtarieven van tijd tot tijd aanpast op basis van senioriteit, expertise en ervaring van de betrokken personen. Kan aanbestedende dienst daarmee instemmen? Indien dit niet het geval is, wenst inschrijver haar tarieven jaarlijks aan te passen overeenkomstig een op de dienstverlening passende index, zonder dat daarbij elk jaar afzonderlijke toestemming van aanbestedende dienst nodig is. Is dit akkoord?

Antwoord:

Indexatie verloopt zoals bepaalt in de Raamovereenkomst.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

51

Onderwerp:

ARVODI 2025, artikel 12.1

Vraag:

In plaats van deze bepaling wenst inschrijver het volgende overeen te komen:
"Opdrachtnemer is gerechtigd de verkregen gegevens, alsmede de na bewerking verkregen cijfermatige uitkomsten aan te wenden, dan wel aan derden te verstrekken ten behoeve van onderzoeks-, statistische en/of vergelijkende doeleinden, alsmede ten behoeve van best practices, mits zij ervoor zorg draagt dat de gegevens niet zijn te herleiden tot Opdrachtgever, noch tot individuele personen."

Kan aanbestedende dienst hiermee instemmen?

Antwoord:

Akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.
52

Onderwerp:
ARVODI 2025, artikel 11.6

Vraag:

1. Een (mogelijke) boete bij het overtreden van de geheimhoudingsplicht is voor inschrijver niet acceptabel. Een boete kan namelijk de onafhankelijkheid van inschrijver raken en in dat opzicht strijdig zijn met de geldende beroeps- en gedragsregelgeving. Daarnaast is een boete niet passend bij de inspanningsverplichting die inschrijver heeft en werkt een boete aansprakelijkheidsverhogend en is zij in dat opzicht verzekeringstechnisch niet acceptabel. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst dan ook om de boete te laten vervallen. Is dit akkoord?

2. Overeenkomstig artikel 6:92 BW kan niet zowel nakoming van het boetebeding als van de verbintenis worden gevorderd, treedt een boete in plaats van schadevergoeding en is een boete slechts verschuldigd als er sprake is van een tekortkoming. Het is voor inschrijver ook om deze reden niet acceptabel om met een boetebepaling te werken. Dit betekent niet dat aanbestedende dienst met lege handen komt te staan indien haar belang wordt geschonden. Indien de prestatie niet voldoet aan de gemaakte afspraken, wordt immers teruggevallen op de afspraken omtrent de aansprakelijkheid. Inschrijver wenst daar dan ook aan vast te houden en verzoekt aanbestedende dienst daarom deze boetebepaling buiten toepassing te verklaren. Is dit akkoord?

Antwoord:

1. Er is geen boete opgenomen in het concept ROK.
2. Akkoord, zie ook antwoord op vraag 52.1

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.
53

Onderwerp:
ARVODI 2025, artikel 4.2

Vraag:

De voorwaarden waarop aanbestedende dienst medewerkers van inschrijver wenst te vervangen, kunnen in strijd zijn met de onafhankelijkheid die inschrijver op grond van de voor haar geldende beroeps- en regelgeving dient te borgen. Bovendien betreft het geen objectieve gronden. Inschrijver stelt daarom voor om bij door aanbestedende dienst ervaren ongeschiktheid van medewerkers van inschrijver daarover in overleg te treden en gezamenlijk de meest geschikte oplossing te bepalen. Is dit akkoord?

Antwoord:

Akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

54

Onderwerp:

ARVODI 2025 - artikel 3

Vraag:

Een resultaatsverplichting past niet bij de soort opdracht die aanbestedende dienst uitzet en kan in strijd zijn met de geldende beroeps- en gedragsregelgeving. Inschrijver wenst aanbestedende dienst er in dat kader op te wijzen dat zij een inspanningsverbintenis aan gaan, waarbinnen de werkzaamheden worden uitgevoerd naar beste kunnen, met inachtneming van de zorgvuldigheid van een redelijk handelend en redelijk bekwaam beroepsbeoefenaar en met inachtneming van de toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving. Termijnen gelden daarbij uitsluitend als richttermijn. Kan aanbestedende dienst bevestigen dat zij dit ook zo ziet en de bepaling hierop aanpassen?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 15.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

55

Onderwerp:

ARVODI 2025, artikel 24

Vraag:

In dit artikel is de overdracht van rechten en verplichtingen uit de overeenkomst opgenomen. De volgende vraag betreft niet de overdracht, maar wel de verplichtingen van Opdrachtgever. Daarover is in de ARVODI geen bepaling opgenomen. Inschrijver wenst daarover wel het een en ander af te spreken. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst dan ook om een bepaling op te nemen met de volgende inhoud:

- Opdrachtgever is gehouden om alle gegevens en bescheiden die opdrachtnemer naar haar oordeel nodig heeft voor het uitvoeren van de opdracht, tijdig in de door opdrachtnemer gewenste vorm en op de door opdrachtnemer gewenste wijze aan opdrachtnemer ter beschikking te stellen. Opdrachtgever is tevens gehouden opdrachtnemer tijdig te informeren over feiten en omstandigheden die voor de uitvoering van de opdracht van belang (kunnen) zijn.
- Opdrachtgever staat in voor de juistheid, de volledigheid, de betrouwbaarheid, alsmede de rechtmatigheid van de door hem verstrekte gegevens en bescheiden, ook als deze van derden afkomstig zijn. Opdrachtgever vrijwaart opdrachtnemer voor schade die het gevolg is van onjuiste, onvolledige, onbetrouwbare en/of onrechtmatige gegevens en bescheiden.
- Opdrachtgever is daarnaast gehouden medewerking te verlenen aan uitvoering van de opdracht, waaronder maar niet beperkt tot het ter beschikking stellen van de benodigde faciliteiten, toegangsrechten en medewerkers aan opdrachtnemer.
- Eventuele extra kosten en/of uren, alsmede overige schade voor opdrachtnemer vanwege het niet, niet tijdig of niet behoorlijk voldoen aan de verplichtingen in voorgaande leden van dit artikel zijn voor rekening en risico van opdrachtgever. Opdrachtnemer is ook gerechtigd om in dat geval de uitvoering van de opdracht op te schorten tot het moment dat opdrachtgever aan de genoemde verplichtingen heeft voldaan.
- Indien opdrachtgever meerdere diensten afneemt van opdrachtnemer, verleent hij hierbij op voorhand toestemming voor het delen binnen opdrachtnemer van door hem in het kader van de ene dienst verstrekte gegevens en bescheiden ten behoeve van de andere dienst. Opdrachtnemer wordt echter niet geacht over gegevens en bescheiden te beschikken uit

andere opdrachten die opdrachtnemer voor opdrachtgever (heeft) verricht.
- Opdrachtgever is zelf verantwoordelijk voor de indiening van stukken – waaronder begrepen (maar niet beperkt tot) belastingaangiften, jaarrekeningen, rapportages – bij derde partijen. In geval van (elektronische) verzending van dergelijke stukken van (en in opdracht van) opdrachtgever door opdrachtnemer aan derden, wordt opdrachtgever aangemerkt als de partij die de desbetreffende informatie ondertekent en verzendt.
Kan aanbestedende dienst hiermee instemmen?

Antwoord:

Zie antwoorden op andere vragen met dit onderwerp.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

56

Onderwerp:

ARVODI 2025, artikel 26.5

Vraag:

De verplichtingen uit dit artikel vloeien (voor zover zij zijn toegestaan) reeds voort uit de wet en hoeven derhalve niet door inschrijver met al haar onderaannemers expliciet te worden overeengekomen. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst dan ook om deze bepaling buiten toepassing te laten. Is dit akkoord?

Antwoord:

Akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

57

Onderwerp:

ARVODI 2025, artikel 26.2 en 26.4

Vraag:

Het is inschrijver niet toegestaan om aanbestedende dienst inzage te geven in de arbeidsvoorwaardelijke afspraken van individuele medewerkers. Indien aanbestedende dienst een loonvordering ontvangt, dient die vordering van bewijs te zijn voorzien en is het niet aan inschrijver om stukken te verstrekken. Inschrijver kan hieraan derhalve niet voldoen en verzoekt aanbestedende dienst om deze bepalingen buiten toepassing te laten. Is dit akkoord?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 18

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

58

Onderwerp:

ARVODI 2025, artikel 25.2

Vraag:

Inschrijver beschikt over de verzochte verklaring. Hierop is echter niet aangegeven dat de premies zijn betaald. Inschrijver staat daar wel voor in. Is dit toereikend?

Antwoord:

Artikel stelt dat Opdrachtgever dit kan verzoeken, mocht dit gebeuren, dan kunnen partijen op dat moment overeen komen wat volstaat.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

59

Onderwerp:

ARVODI 2025. artikel 24.1

Vraag:

Inschrijver verricht haar werkzaamheden op onafhankelijke wijze en wenst overeen te komen dat zij het recht heeft om werkzaamheden (deels) te laten verrichten door een door haar aan te wijzen derde, waaronder maar niet beperkt tot andere entiteiten aangesloten bij inschrijver, zonder dat daarvoor voorafgaande toestemming van aanbestedende dienst is vereist. Is dit akkoord?

Antwoord:

Zie ook antwoord op vraag 30 en 32.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

60

Onderwerp:

ARVODI 2025, artikel 23.2

Vraag:

1. Op grond van onze beroepsregels kunnen wij de IE-rechten niet aan onze cliënten overdragen. Derhalve stellen wij voor om de tekst van deze bepaling (en) te vervangen door de volgende tekst: "Opdrachtnemer behoudt alle intellectuele eigendomsrechten. Alle intellectuele eigendomsrechten die Opdrachtnemer gebruikt of heeft gebruikt dan wel ontwikkelt of heeft ontwikkeld tijdens de uitvoering van de opdracht voor Opdrachtgever of hieruit voortvloeiend, behoren toe aan Opdrachtnemer. Het is Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden, behoudens een wettelijke verplichting, om producten waarin intellectuele eigendomsrechten van Opdrachtnemer zijn vervat, dan wel producten waarop intellectuele eigendomsrechten rusten waarvoor Opdrachtnemer gebruiksrechten heeft verworven, waaronder mede begrepen computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, adviezen, (model) contracten en andere geestesproducten van Opdrachtnemer, een en ander in de ruimste zin des woords, te verveelvoudigen, te openbaren, bekend te maken of te exploiteren. Meer in het bijzonder zal opdrachtgever (behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van opdrachtnemer) niets dat voortvloeit uit of verband houdt met de opdracht aan derden (gedeeltelijk) openbaar maken of anderszins ter beschikking stellen, indien het geen product betreft dat specifiek is opgesteld of gemaakt met de strekking derden van de daarin neergelegde informatie te voorzien." Er wordt derhalve geen machtiging voor overdracht van rechten afgegeven, er kan geen sprake zijn van blijvend gebruik en er is geen sprake van onbeperkte aansprakelijkheid. Machtiging bij voorbaat voor overdracht van rechten. Kunt u hiermee instemmen?

2. Inschrijver kan de in deze bepaling opgenomen vrijwaring uit verzekeringstechnisch perspectief niet accepteren. Een vrijwaring zorgt er immers voor dat de overeengekomen beperking van aansprakelijkheid niet langer geldt. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst daarom de vrijwaring uit de bepaling te verwijderen of daaraan de overeen te komen beperking van aansprakelijkheid en de voorwaarde van toerekenbaarheid te koppelen. Is aanbestedende dienst daartoe bereid?

3. Indien opdrachtnemer opdrachtgever een gebruiksrecht voor bijvoorbeeld licenties verleent, is dat een niet-exclusief, niet-overdraagbaar en niet-sublicentieerbaar gebruiksrecht voor maximaal de duur van de opdracht. Ziet aanbestedende dienst dit ook zo?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 19

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
61

Onderwerp:
ARVODI 2025, artikel 21.4

Vraag:

1. Bij een opdracht met een bepaalde looptijd is het niet gebruikelijk om de mogelijkheid van tussentijdse opzegging toe te staan. Gelet op de aard van de opdracht en de resources die inschrijver daarvoor beschikbaar houdt, verzoekt inschrijver dan ook om deze bepaling buiten toepassing te laten. Bent u daartoe bereid?
2. Zo nee, bent u bereid om deze bepaling wederkerig te maken?

Antwoord:

Zie ook artikel 2 van de Raamovereenkomst.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
62

Onderwerp:
ARVODI 2025, artikel 21.3

Vraag:

1. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst om deze bepaling wederkerig te maken, zodat ook inschrijver zich op de ontbindingsgronden kan beroepen. Bent u daartoe bereid?
2. Bent u bereid om in plaats van 'ontbinden' het woord 'opzeggen' te gebruiken?
3. 'een ingrijpende wijziging in de zeggenschap over de activiteiten van de onderneming van Opdrachtnemer, waaronder een fusie of splitsing' hoeft naar het oordeel van inschrijver geen grondslag voor ontbinding op te

leveren. Ziet aanbestedende dienst dit ook zo en is zij bereid dit uit de bepaling te laten?

4. Inschrijver zou dan graag aan de mogelijkheid om onmiddellijk te beëindigen de volgende omstandigheden toevoegen:

- de andere partij anderszins de beschikkingsbevoegdheid over haar vermogen of delen ervan verliest, of
- de andere partij een onderhands akkoord met haar schuldeisers aangaat

5. Voor inschrijver is het van belang om uit hoofde van de beroepsregelgeving die voor opdrachtnemer geldt ook het volgende als opzeggingsgrond op te nemen:

- Opdrachtnemer kan de overeenkomst met onmiddellijke ingang (tussentijds) schriftelijk (gedeeltelijk) opzeggen, zonder enige verplichting tot schadevergoeding aan de zijde van opdrachtnemer, in geval van (gewijzigde) omstandigheden die de opdracht en/of de dienstverlening onrechtmatig zouden maken of waardoor de opdracht en/of de dienstverlening in strijd zouden zijn met toepasselijke wet- en/of (beroeps) regelgeving, waaronder maar niet beperkt tot de onafhankelijkheids- of professionele regels.

Is het voor aanbestedende dienst akkoord om dit aan de bepaling toe te voegen?

6. Bij de clause dat beëindiging mogelijk is indien op het vermogen van de andere partij beslag is gelegd, vertrouwt inschrijver erop dat dit om executoriaal beslag dient te gaan. Kan aanbestedende dienst dit bevestigen?

7. Inschrijver wenst met aanbestedende dienst overeen te komen dat in geval van ontbinding (op welke grond dan ook) de ontbinding uitsluitend werking zal hebben voor de verplichtingen die ontstaan na het moment van ontbinding en dat bij de ontbinding derhalve geen ongedaanmakingsverplichting ontstaat. Kan aanbestedende dienst hiermee instemmen?

Antwoord:

1. Akkoord
2. Waar ontbinden staat kan beëindigen gelezen worden.
3. Akkoord
4. Akkoord
5. akkoord
6. Dat klopt.
7. Akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
63

Onderwerp:
ARVODI 2025, artikel 20.3

Vraag:

Inschrijver doet zaken met meerdere partijen, die de ARVODI hanteren. Het ligt daardoor voor de hand dat deze bepaling met meerdere opdrachtgevers moet worden overeengekomen. Denkbaar is dat de overmachtssituatie zich bij de dienstverlening aan al die partijen tegelijk voor doet, waarbij dan 1x voordeel wordt behaald. In dat geval kan een eventueel behaald voordeel niet alleen aan aanbestedende dienst worden aangeboden, maar moet dit worden verdeeld over de diverse partijen met wie deze bepaling is overeengekomen. Is aanbestedende dienst bereid genoeg te nemen met een evenredig deel van het genoten voordeel (ten opzichte van alle partijen die een soortgelijke bepaling hanteren), zodat inschrijver er in voorkomend geval geen voordeel maar ook geen nadeel van heeft?

Antwoord:

Akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
64

Onderwerp:
ARVODI 2025, artikel 17

Vraag:

Gelet op de te leveren dienst, vertrouwt inschrijver erop dat er geen kredietinstellingsgarantie of bankgarantie zal worden gevraagd. Kan aanbestedende dienst dit bevestigen?

Antwoord:

Dit kan aanbestedende dienst bevestigen

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

65

Onderwerp:

ARVODI 2025, artikel 16.5

Vraag:

Indien aanbestedende dienst haar verplichtingen uit de overeenkomst (betaling) ten onrechte niet nakomt, dient het voor inschrijver (met inachtneming van de zorgplicht) mogelijk te zijn om daaraan passende gevolgen te verbinden. Door het in stand laten van deze bepaling, is dat niet mogelijk. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst dan ook om deze bepaling buiten toepassing te verklaren. Is aanbestedende dienst daartoe bereid?

Antwoord:

Akkoord om 16.5 niet van toepassing te verklaren.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

Onderwerp:

66

ARVODI 2025, artikel 16.4

Vraag:

Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst om het recht op opschorting en verrekening door opdrachtgever uit te sluiten en als zodanig op te nemen in de overeenkomst. In onverhoopt geval van niet-nakoming kan aanbestedende dienst dan de weg van aansprakelijkheid bewandelen. Is dit akkoord?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 27.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

67

Onderwerp:

ARVODI 2025, artikel 16.1

Vraag:

Een betalingstermijn van 30 dagen is erg ruim en verlegt risico's van opdrachtgever naar opdrachtnemer. Inschrijver wenst daarom graag het volgende met aanbestedende dienst overeen te komen:

"De betalingstermijn bedraagt veertien (14) dagen na de factuurdatum, zonder dat opdrachtgever recht heeft op enige aftrek, korting of verrekening."

Kan aanbestedende dienst hiermee instemmen?

Antwoord:

Opdrachtgever kan hier niet mee akkoord gaan vanwege interne processen die gevolgd moeten worden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

68

Onderwerp:

ARVODI 2025, artikel 14.3

Vraag:

Inschrijver vertrouwt erop dat de verplichting tot het aannemen van meerwerk niet geldt indien dat in strijd komt met de (beroeps)regelgeving. Ook dient te gelden dat het gewenste meerwerk qua planning haalbaar is voor inschrijver. Kan aanbestedende dienst dit bevestigen?

Antwoord:

Ja dit kan aanbestedende dienst bevestigen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

69

Onderwerp:

ARVODI 2025, artikel 13.2 en 13.3

Vraag:

1. Inschrijver mag om privacyredenen geen VOG's van haar medewerkers opslaan of bewaren. Ook is zij niet verplicht om voor alle medewerkers te controleren of een VOG is afgegeven. Verder is het aanbestedende dienst niet altijd toegestaan om de VOG's van medewerkers van opdrachtnemer in te zien. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst dan ook om deze bepaling buiten toepassing te laten of in ieder geval zeer terughoudend met deze bepaling om te gaan. Bent u daartoe bereid?

2. Het aanvragen en verkrijgen van een VOG heeft enige tijd nodig. De termijn van drie werkdagen voor aanvang van de diensten kan daardoor mogelijk niet altijd worden behaald. Inschrijver vertrouwt erop dat -indien een VOG essentieel is voor de uitvoering van de diensten- voldoende termijn wordt geboden om de VOG aan te vragen en te verkrijgen. Is aanbestedende dienst hiertoe bereid?

Antwoord:

1. Akkoord met terughoudendheid.
2. Wij zijn daartoe bereid

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

70

Onderwerp:

ARVODI 2025, artikel 12.3

Vraag:

Aangezien het verwerken van persoonsgegevens niet het primaire doel van de opdracht is, maar slechts een uitvloeisel van een andere vorm van dienstverlening, bepaalt inschrijver het doel en de middelen van de verwerking. Bovendien wordt inschrijver ingeschakeld vanwege haar specialistische kennis. Inschrijver is derhalve geen verwerker, maar verwerkingsverantwoordelijke. Het sluiten van een verwerkersovereenkomst is derhalve niet verplicht, zoals ook uit de toelichting op de ARVODI 2025 volgt. Kan aanbestedende dienst bevestigen dat zij dit ook zo ziet?

Antwoord:

Het klopt dat er geen verwerkersovereenkomst tot stand hoeft te komen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten**Beantwoord op:** 28 nov 2025**Ref.nr.**

71

Onderwerp:

ARVODI 2025, artikel 11.1

Vraag:

Inschrijver is bereid om met de geheimhoudingsbepaling in te stemmen, maar verzoekt aanbestedende dienst om daaraan de volgende elementen toe te voegen:

- a. De geheimhoudingsverplichting geldt niet indien dergelijke informatie in het belang van (een procedure omtrent) (de uitvoering van) de opdracht moet worden verstrekt door een van de partijen aan door haar ingeschakelde derden en/of haar verzekeraar(s) en/of haar groepsvennootschappen, dan wel door een van hen zelf moet worden aangewend in het belang van (een procedure omtrent) (de uitvoering van) de opdracht zonder dat zij daartoe door de rechter of anderszins bevoegde wordt verplicht;
- b. De verplichting tot geheimhouding geldt niet indien dergelijke informatie publiekelijk bekend is of aan derden bekend is geworden zonder dat daarmee deze bepaling is geschonden;
- c. Geen partij treedt ten aanzien van de overeenkomst van opdracht in de publiciteit, anders dan met voorafgaande toestemming van de andere partij. In afwijking van het voorgaande is opdrachtnemer gerechtigd tot het vermelden van de naam, handelsnaam en/of logo van opdrachtgever en het in hoofdlijnen vermelden van de verrichte werkzaamheden aan (potentiële) opdrachtgevers om daarmee haar ervaring aan te geven;
- d. Alle bedingen m.b.t. de vertrouwelijkheid mede zijn overeengekomen ten behoeve van al degenen die door opdrachtnemer worden betrokken bij de uitvoering van de werkzaamheden, waaronder maar niet beperkt tot haar personeel, partner-aandeelhouders en door haar ingeschakelde derden. Zij kunnen jegens opdrachtgever dan ook een beroep doen op deze bedingen;
- e. Indien Opdrachtgever meerdere diensten van Opdrachtnemer afneemt, is het Opdrachtnemer toegestaan om ten behoeve van de ene dienst verstrekte gegevens en bescheiden te delen ten behoeve van een andere afgenomen dienst, zonder dat Opdrachtnemer wordt geacht over gegevens en bescheiden te beschikken die bij andere opdrachten horen of daaruit voortvloeien.
- f. Opdrachtnemer is gerechtigd de verkregen gegevens, alsmede de na bewerking verkregen cijfermatige uitkomsten aan te wenden, dan wel aan derden te verstrekken ten behoeve van onderzoeks-, statistische en/of vergelijkende doeleinden, alsmede ten behoeve van best practices, mits zij ervoor zorg draagt dat de gegevens niet zijn te herleiden tot Opdrachtgever,

noch tot individuele personen.

Is aanbestedende dienst bereid tot toevoeging van deze bepalingen?

Antwoord:

Zie ook antwoord op vraag 29

- a. akkoord
- b. Geheimhoudingsverplichting komt te vervallen indien dergelijke informatie om wat voor reden dan ook (Woo-verzoek) openbaar is geworden.
- c. akkoord
- d. akkoord: doorwerking personeel
- e. Indien Opdrachtgever meerdere diensten van Opdrachtnemer afneemt, is het Opdrachtnemer toegestaan om ten behoeve van de ene dienst verstrekte gegevens en bescheiden te delen ten behoeve van een andere afgenomen dienst voor zover noodzakelijk, zonder dat Opdrachtnemer wordt geacht over gegevens en bescheiden te beschikken die bij andere opdrachten horen of daaruit voortvloeien.
- f. akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

72

Onderwerp:

ARVODI 2025, artikel 7

Vraag:

Inschrijver begrijpt het doel van de rapportages. In de bepaling wordt enerzijds (voor de frequentie en vorm) verwezen naar de afspraken in de overeenkomst. Anderzijds is opgenomen dat inschrijver dient te rapporteren indien aanbestedende dienst daarom verzoekt. Inschrijver vertrouwt erop dat de wijze waarop gerapporteerd wordt en de vergoeding van de kosten van (extra) rapportages in dit laatste geval vooraf onderling worden afgestemd. Kan aanbestedende dienst dit bevestigen?

Antwoord:

Dat kunnen wij bevestigen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

73

Onderwerp:

ARVODI 2025, artikel 6.1

Vraag:

Inschrijver verricht haar werkzaamheden op onafhankelijke wijze en wenst overeen te komen dat zij het recht heeft om werkzaamheden (deels) te laten verrichten door een door haar aan te wijzen derde, waaronder maar niet beperkt tot andere entiteiten aangesloten bij inschrijver, ZZP'ers en inleners, zonder dat daarvoor voorafgaande toestemming van aanbestedende dienst is vereist. Is dit akkoord?

Antwoord:

Zie ook antwoord op vraag 30

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

74

Onderwerp:

ARVODI 2025, artikel 4.1

Vraag:

Hoewel inschrijver zich ervoor zal inspannen om gedurende de gehele contractperiode vaste contactpersonen in te zetten, kan zij daarover geen garanties afgeven. Noch kan zij voor eventuele vervanging toestemming van (al haar) klanten vragen. Dat zou immers inhouden dat medewerkers van inschrijver niet (zonder die toestemming) kunnen door- of uitstromen. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst dan ook om deze eis te laten vervallen en in plaats daarvan overeen te komen dat inschrijver de wijze waarop en door welke personen de opdracht wordt uitgevoerd bepaalt. Kan aanbestedende dienst hiermee instemmen?

Antwoord:

Ja, wij kunnen hiermee instemmen en zie ook antwoord op vraag 14 en 88.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

75

Onderwerp:

Ontbrekende bepalingen

Vraag:

Gelet op de aard van de opdracht wenst inschrijver de volgende bepalingen nog aan de overeenkomst toe te voegen:

- Opdrachtnemer bewaart elektronische of papieren dossiers minimaal zeven (7) jaar na de laatste inhoudelijke communicatie met opdrachtgever in de betreffende zaak. Na afloop van deze termijn mag opdrachtnemer deze dossiers vernietigen. Opdrachtnemer houdt geen rekening met de op opdrachtgever van toepassing zijnde bewaartermijnen. Opdrachtgever is zelf verantwoordelijk voor naleving van die termijnen.

- Opdrachtnemer is niet gehouden om het resultaat van haar werkzaamheden te actualiseren naar aanleiding van gebeurtenissen, waaronder maar niet beperkt tot wijzigingen in wet- en regelgeving, alsmede rechtspraak, die zich na het verrichten van de werkzaamheden hebben voorgedaan.

- Opdrachtnemer kan voor de afronding van haar werkzaamheden een concept- of tussentijds(e) advies, rapport en/of presentatie leveren. Deze zijn voorlopig van aard en indien Opdrachtgever zich baseert, dan wel vertrouwt op een concept- of tussentijds(e) advies, rapport en/of presentatie, dan doet zij dat voor eigen rekening en risico. Uitsluitend een definitieve(f)(ve) advies, rapport en/of presentatie van Opdrachtnemer bevat de definitieve uitkomsten en conclusies naar aanleiding van de door Opdrachtnemer verrichtte werkzaamheden.

Is aanbestedende dienst bereid deze bepalingen aan de overeenkomst toe te voegen?

Antwoord:

1. Geen bezwaar.
2. Akkoord.
3. Akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

76

Onderwerp:

Ontbrekende bepalingen

Vraag:

Gelet op de aard van de opdracht wenst inschrijver de volgende bepalingen nog aan de overeenkomst toe te voegen:

- Opdrachtnemer is gerechtigd de verkregen gegevens, alsmede de na bewerking verkregen cijfermatige uitkomsten aan te wenden, dan wel aan derden te verstrekken ten behoeve van onderzoeks-, statistische en/of vergelijkende doeleinden, alsmede ten behoeve van best practices, mits er voor wordt zorg gedragen dat deze niet zijn te herleiden tot opdrachtgever of individuele personen.

- Opdrachtnemer bepaalt de wijze waarop en door welke personen de opdracht wordt uitgevoerd. Alle opdrachten worden uitsluitend aanvaard en

uitgevoerd door opdrachtnemer, zelfs als het de uitdrukkelijke of stilzwijgende bedoeling is van opdrachtgever dat de diensten worden uitgevoerd door één of meer specifieke personen die geassocieerd zijn met opdrachtnemer.

- De artikelen 7:404, 7:407 lid 2, 7:408 lid 1 en 7:409 van het Burgerlijk Wetboek zijn niet van toepassing.

- Opdrachtnemer heeft het recht om werkzaamheden (deels) te laten verrichten door een door opdrachtnemer aan te wijzen derde, waaronder maar niet beperkt tot andere entiteiten aangesloten bij de groep waar opdrachtnemer toe behoort en de internationale samenwerkingen die zij heeft.

- Alle mogelijke (intellectuele) (eigendoms)rechten die betrekking hebben op en/of voortvloeien uit de door opdrachtnemer verrichte werkzaamheden komen toe aan opdrachtnemer. Het is opdrachtgever niet toegestaan om de producten waarop (intellectuele) (eigendoms)rechten van opdrachtnemer rusten, waaronder maar niet beperkt tot modellen en standaarden, software, werkwijzen, adviezen en rapportages, te verveelvoudigen, openbaar te maken, te exploiteren of anderszins aan derden ter beschikking te stellen. Meer in het bijzonder, zal opdrachtgever – behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van opdrachtnemer – (de inhoud van) (een aanbieding tot) een overeenkomst van opdracht, rapport, advies en iedere andere al dan niet schriftelijke uiting van opdrachtnemer, niet (gedeeltelijk) aan derden openbaar maken of anderszins aan derden ter beschikking stellen, indien deze niet specifiek zijn opgesteld of gedaan met de strekking derden van de daarin neergelegde informatie te voorzien.

- Op grond van toepasselijke wet- en regelgeving, waaronder maar niet beperkt tot de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (“Wwft”), is opdrachtnemer onder meer verplicht om de identiteit van opdrachtgever en die van zijn uiteindelijk belanghebbende(n) (‘ultimate beneficial owner(s)’) te verifiëren. Tevens is opdrachtnemer op grond van toepasselijke wet- en regelgeving onder bepaalde omstandigheden verplicht om bepaalde informatie te melden aan de autoriteiten, waaronder maar niet beperkt tot (i) ongebruikelijke transacties, zoals bedoeld in de Wwft, (ii) grensoverschrijdende constructies, en (iii) (vermeende) overtredingen van wet- en regelgeving en/of overige onregelmatigheden. Onder die wet- en regelgeving kan het opdrachtnemer verboden zijn om opdrachtgever te laten weten dat zij een dergelijke melding heeft gedaan.

Is aanbestedende dienst bereid deze bepalingen aan de overeenkomst toe te voegen?

Antwoord:

1. Zie antwoord op vraag 51
2. Dit is onderdeel van één van de gunningscriteria.
- 3.

- 7:404 BW: akkoord
- 7:407 lid 2 BW: akkoord
- 7:408 lid 1 BW: niet akkoord. Opzegging is mogelijk conform art 21 Arvodi en art. 2.4. ROK
- 7:409 BW: akkoord
- 4. Akkoord
- 5. art. 7 van de ROK is nvt.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

77

Onderwerp:

Bijlage 2 Concept raamovereenkomst, artikel 11.2

Vraag:

In artikel 11,2 is een niet-opzegbaar recht voor onbepaalde tijd opgenomen om de resultaten openbaar te maken en te verveelvuldigen. Dit is niet correct en ook niet wenselijk. Dit zou immers bijvoorbeeld inhouden dat aanbestedende dienst de rapportage mag wijzigen, aanvullen en delen met derden. Als dat gebeurt zonder toestemming van inschrijver levert dit aanmerkelijke risico's voor inschrijver op. Inschrijver stelt dan ook voor om het onderdeel 'dat Opdrachtgever de auteursrechthebbende is' te verwijderen en het volgende in de overeenkomst op te nemen: "Alle mogelijke (intellectuele) (eigendoms)rechten die betrekking hebben op en/of voortvloeien uit de door opdrachtnemer verrichte werkzaamheden komen toe aan opdrachtnemer. Het is opdrachtgever niet toegestaan om de producten waarop (intellectuele) (eigendoms)rechten van opdrachtnemer rusten, waaronder maar niet beperkt tot modellen en standaarden, software, werkwijzen, adviezen en rapportages, te verveelvuldigen, openbaar te maken, te exploiteren of anderszins aan derden ter beschikking te stellen. Meer in het bijzonder, zal opdrachtgever – behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van opdrachtnemer – (de inhoud van) (een aanbieding tot) een overeenkomst van opdracht, rapport, advies en iedere andere al dan niet schriftelijke uiting van opdrachtnemer, niet (gedeeltelijk) aan derden openbaar maken of anderszins aan derden ter beschikking stellen, indien deze niet specifiek zijn opgesteld of gedaan met de strekking derden

van de daarin neergelegde informatie te voorzien." Is dit akkoord?

Antwoord:

Akkoord om 11.2 zo aan te passen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

78

Onderwerp:

Bijlage 2 Concept raamovereenkomst, artikel 10.2

Vraag:

Kunt u toelichten welke IE-rechten van derden dit betreft?
Inschrijver stelt met betrekking tot de bepalingen over IE-rechten heeft inschrijver namelijk diverse voorstellen tot aanpassing. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst artikel 10.2 daarbij in overweging te nemen of voor deze vraag (na verduidelijking) een tweede vragenronde toe te staan. Is dit akkoord?

Antwoord:

Zie antwoorden op eerdere vragen met betrekking tot IE.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

79

Onderwerp:

Bijlage 2 Concept raamovereenkomst, artikel 8.5

Vraag:

Inschrijver kan alleen aan deze bepaling voldoen indien het verzoek in alle redelijkheid wordt voldaan en zij verplicht is tot aanpassing uit oogpunt van toereikende beveiliging / kwaliteit. Aanpassing grijpt immers in op de werkwijze van inschrijver, zoals zij die voor al haar opdrachtgevers heeft opgezet. Bovendien kan hierbij de onafhankelijkheid in de zin van objectiviteit van inschrijver in het geding komen. Is aanbestedende dienst bereid deze voorwaarde te accepteren en over te nemen in de overeenkomst?

Antwoord:

Akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

80

Onderwerp:

Bijlage 2 Concept raamovereenkomst, artikel 8.3

Vraag:

In praktische zin is het voor inschrijver ondoenlijk om met al haar klanten een auditrecht overeen te komen, waarbij op ieder moment binnen een week na aankondiging een audit kan plaatsvinden. Inschrijver stelt dan ook voor om de verlangde zekerheid op andere -en minder ver gaande- wijze te verkrijgen, zoals door het stellen en beantwoorden van vragen in geval wanneer er twijfel over de integriteit bestaat en het overleggen van ISO-certificaten en ISAE-rapportages. Indien opdrachtgever daarmee niet voldoende zekerheid verkrijgt, kan zij opdrachtnemer voor de keuze stellen om ofwel alsnog een audit te ondergaan (waarbij de kosten in primo worden gedragen door de opdrachtgever) dan wel om de opdracht te beëindigen. Is dit akkoord voor aanbestedende dienst?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 3.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

81

Onderwerp:

Bijlage 2 Concept raamovereenkomst, artikel 7

Vraag:

In artikel 7 is opgenomen dat auteursrechten en databankrechten worden overgedragen aan de aanbestedende dienst. Dit is niet correct en ook niet wenselijk. Dit zou immers bijvoorbeeld inhouden dat aanbestedende dienst de rapportage mag wijzigen, aanvullen en delen met derden. Als dat gebeurt zonder toestemming van inschrijver levert dit aanmerkelijke risico's voor inschrijver op. Inschrijver stelt dan ook voor om het onderdeel 'dat Opdrachtgever de auteursrechthebbende is' te verwijderen en het volgende in de overeenkomst op te nemen: "Alle mogelijke (intellectuele) (eigendoms) rechten die betrekking hebben op en/of voortvloeien uit de door opdrachtnemer verrichte werkzaamheden komen toe aan opdrachtnemer. Het is opdrachtgever niet toegestaan om de producten waarop (intellectuele) (eigendoms)rechten van opdrachtnemer rusten, waaronder maar niet beperkt tot modellen en standaarden, software, werkwijzen, adviezen en rapportages, te verveelvoudigen, openbaar te maken, te exploiteren of anderszins aan derden ter beschikking te stellen. Meer in het bijzonder, zal opdrachtgever – behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van opdrachtnemer – (de inhoud van) (een aanbieding tot) een overeenkomst van opdracht, rapport, advies en iedere andere al dan niet schriftelijke uiting van opdrachtnemer, niet (gedeeltelijk) aan derden openbaar maken of anderszins aan derden ter beschikking stellen, indien deze niet specifiek zijn opgesteld of gedaan met de strekking derden van de daarin neergelegde informatie te voorzien." Is dit akkoord?

Antwoord:

Artikel 7 van de ROK komt te vervallen. Artikel 11.1 van de ROK blijft staan.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

82

Onderwerp:

Bijlage 2 Concept raamovereenkomst, artikel 6.2

Vraag:

Is het juist dat deze bepaling niet wederkerig dient te zijn, maar uitsluitend voor aanbestedende dienst geldt en zo ja, bent u bereid de bepaling hierop aan te passen.

Antwoord:

Dit artikel spreekt al over partijen, dus Oprachtnemer en Opdrachtgever.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

83

Onderwerp:

Bijlage 2 Concept raamovereenkomst, artikel 4.7

Vraag:

Er vindt geen acceptatie van de diensten plaats, nu dit in strijd zou kunnen komen met de onafhankelijke rol (met name de objectiviteit) die opdrachtnemer inneemt. Betaling dient te geschieden binnen 14 dagen na het

verzenden van de factuur. Een onverhoopte klacht schort de betalingsverplichting niet op, behoudens voor zover opdrachtnemer aan opdrachtgever te kennen heeft gegeven dat zij de klacht gegrond acht. Is aanbestedende dienst bereid om de bepaling hierop aan te passen?

Antwoord:

Zie antwoord op eerdere vragen over dit onderwerp.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

84

Onderwerp:

Bijlage 2 Concept raamovereenkomst, artikel 4.6

Vraag:

In artikel 4.6 zijn 3 opties opgenomen. Is elk van deze opties goed of neemt aanbestedende dienst hierin nog een keuze?

Antwoord:

Elke optie is goed

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

85

Onderwerp:

Bijlage 2 Concept raamovereenkomst, artikel 4.4 en 4.5

Vraag:

In plaats van deze bepaling wenst inschrijver met aanbestedende dienst overeen te komen dat inschrijver de uurtarieven van tijd tot tijd aanpast op basis van senioriteit, expertise en ervaring van de betrokken personen. Kan aanbestedende dienst daarmee instemmen? Indien dit niet het geval is, wenst inschrijver haar tarieven na het verstrijken van het eerste opdrachtjaar jaarlijks aan te passen overeenkomstig een op de dienstverlening passende index, zonder dat daarbij elk jaar afzonderlijke toestemming van aanbestedende dienst nodig is. Is dit akkoord?

Antwoord:

Zie antwoord op eerdere vragen over dit onderwerp

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

86

Onderwerp:

Bijlage 2 Concept raamovereenkomst, artikel 1.8

Vraag:

In artikel 1.8 is opgenomen dat aanbestedende dienst de auteursrechthebbende van de eindrapportage is. Dit is niet correct en ook niet wenselijk. Dit zou immers inhouden dat aanbestedende dienst de rapportage mag wijzigen, aanvullen en delen met derden. Als dat gebeurt zonder toestemming van inschrijver levert dit aanmerkelijke risico's voor inschrijver op. Inschrijver stelt dan ook voor om het onderdeel 'dat Opdrachtgever de auteursrechthebbende is' te verwijderen en het volgende in de overeenkomst op te nemen: "Alle mogelijke (intellectuele) (eigendoms) rechten die betrekking hebben op en/of voortvloeien uit de door opdrachtnemer verrichte werkzaamheden komen toe aan opdrachtnemer. Het is opdrachtgever niet toegestaan om de producten waarop (intellectuele) (eigendoms)rechten van opdrachtnemer rusten, waaronder maar niet beperkt tot modellen en standaarden, software, werkwijzen, adviezen en rapportages,

te verveelvoudigen, openbaar te maken, te exploiteren of anderszins aan derden ter beschikking te stellen. Meer in het bijzonder, zal opdrachtgever – behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van opdrachtnemer – (de inhoud van) (een aanbieding tot) een overeenkomst van opdracht, rapport, advies en iedere andere al dan niet schriftelijke uiting van opdrachtnemer, niet (gedeeltelijk) aan derden openbaar maken of anderszins aan derden ter beschikking stellen, indien deze niet specifiek zijn opgesteld of gedaan met de strekking derden van de daarin neergelegde informatie te voorzien." Is dit akkoord?

Antwoord:

Zie antwoord op eerdere vragen over dit onderwerp

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

87

Onderwerp:

Bijlage 2 Concept raamovereenkomst, artikel 1.3 onder 2 en Bijlage 2

Vraag:

Aangezien het verwerken van persoonsgegevens niet het primaire doel van de opdracht is, maar slechts een uitvloeisel van een andere vorm van dienstverlening, bepaalt inschrijver het doel en de middelen van de verwerking. Bovendien wordt inschrijver ingeschakeld vanwege haar specialistische kennis. Inschrijver is derhalve geen verwerker, maar verwerkingsverantwoordelijke. Het sluiten van een verwerkersovereenkomst is derhalve niet verplicht. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst dan ook om de verwerkersovereenkomst te laten vervallen. Is aanbestedende dienst daartoe bereid?

Antwoord:

Het klopt dat er geen verwerkersovereenkomst tot stand hoeft te komen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten**Beantwoord op:** 28 nov 2025**Ref.nr.**

88

Onderwerp:

Bijlage 1 - Programma van eisen, eis 35 en 36

Vraag:

Hoewel inschrijver zich ervoor zal inspannen om gedurende de gehele contractperiode vaste contactpersonen in te zetten, kan zij daarover geen garanties afgeven. Noch kan zij voor eventuele vervanging toestemming van (al haar) klanten vragen. Dat zou immers inhouden dat medewerkers van inschrijver niet (zonder die toestemming) kunnen door- of uitstromen. Behoud van medewerkers voor de gehele contractperiode kan daarbij zorgen voor onvoldoende vernieuwing binnen het team en de daarbij behorende frisse blik, die bij het uitvoeren van de werkzaamheden wel wordt verwacht. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst dan ook om deze eis te laten vervallen en in plaats daarvan overeen te komen dat inschrijver de wijze waarop en door welke personen de opdracht wordt uitgevoerd bepaalt. Kan aanbestedende dienst hiermee instemmen?

Antwoord:

Ja, wij zullen de bepaling als volgt aanpassen: "Voor de opdrachtgever is het van belang dat gedurende de contractperiode door opdrachtnemer zoveel mogelijk wordt gewerkt met vaste contactpersonen. Per auditopdracht is de opdrachtnemer vrij te bepalen welke auditors (die voldoen aan de gevraagde functievereisten uit het Programma van Eisen (eis 10, 11 en 14) de audits uitvoeren waarbij het voor opdrachtgever van belang is dat deze auditors ook bij andere audits als contactpersoon fungeren. Dit betekent dat opdrachtnemer over een beperkt aantal vaste contactpersonen beschikt afhankelijk van de aard van de opdracht".

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
89

Onderwerp:
Bijlage 1 - Programma van eisen, eis 51

Vraag:

Inschrijver kan met eis 51 instemmen onder voorwaarde van toerekenbaarheid. Kunt u bevestigen dat u dit ook zo ziet?

Antwoord:
Niet akkoord.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
90

Onderwerp:
Bijlage 1 - Programma van eisen, eis 34

Vraag:

Inschrijver mag om privacyredenen geen VOG's van haar medewerkers opslaan of bewaren. Ook is zij niet verplicht om voor alle medewerkers te controleren of een VOG is afgegeven. Verder is het aanbestedende dienst niet altijd toegestaan om de VOG's van medewerkers van opdrachtnemer in te zien. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst dan ook om deze bepaling buiten toepassing te laten of in ieder geval zeer terughoudend met deze bepaling om te gaan. Bent u daartoe bereid?

Antwoord:
Akkoord met terughoudendheid.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

91

Onderwerp:

Bijlage 1 - Programma van eisen, eis 25

Vraag:

Deze eis kan alleen gelden voor zover het inschrijver (wettelijk of door bevoegd gezag) is toegestaan om aanbestedende dienst daarover te informeren. Is aanbestedende dienst bereid om dat aan het artikel toe te voegen?

Antwoord:

Wij zijn daartoe bereid.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

92

Onderwerp:

Bijlage 1 - Programma van eisen, eis 24

Vraag:

Inschrijver is op grond van wet- en (beroeps)regelgeving alsmede interne bewaarrichtlijnen voor kwaliteitssystemen verplicht in het kader van de opdracht een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten, welk dossier – op grond van diezelfde regelgeving - ons eigendom dient te zijn. Wij nemen daarbij de minimale wettelijke termijnen

in acht. Wij verzoeken u het volgende toe te voegen aan de bepaling:

“ Het voorgaande laat onverlet dat Opdrachtnemer ter zake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken. Ondergetekende zal zijn dossier bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen.”

Is dit akkoord?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

93

Onderwerp:

Bijlage 1 - Programma van eisen, eis 21

Vraag:

1. Aangezien het verwerken van persoonsgegevens niet het primaire doel van de opdracht is, maar slechts een uitvloeisel van een andere vorm van dienstverlening, bepaalt inschrijver het doel en de middelen van de verwerking. Bovendien wordt inschrijver ingeschakeld vanwege haar specialistische kennis. Inschrijver is derhalve geen verwerker, maar verwerkingsverantwoordelijke. Het sluiten van een verwerkersovereenkomst is derhalve niet verplicht. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst dan ook om de verwerkersovereenkomst, zoals bepaald in artikel 12.3 ARVODI (waarnaar wordt verwezen in eis 21 van het PvE) te laten vervallen. Is aanbestedende dienst daartoe bereid?

2. Inschrijver kan alleen aan deze bepaling voldoen indien het verzoek tot aanvullende maatregelen in alle redelijkheid wordt voldaan en zij verplicht is tot aanpassing uit oogpunt van toereikende beveiliging. Aanpassing grijpt immers in op de werkwijze van inschrijver, zoals zij die voor al haar

opdrachtgevers heeft opgezet. Is aanbestedende dienst bereid deze voorwaarde te accepteren en over te nemen in de overeenkomst?

Antwoord:

1. er wordt geen verwerkersovereenkomst afgesloten om de aangegeven reden in de vraagstelling.
2. idem.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

94

Onderwerp:

Bijlage 1 - Programma van eisen, eis 19

Vraag:

VRAAG 1: Is het juist dat hier de BIO2 wordt bedoeld?

VRAAG 2: In 5.20.04 van BIO2 is opgenomen dat er een mogelijkheid dient te zijn voor een externe audit. In praktische zin is het voor inschrijver ondoenlijk om met al haar klanten een auditrecht overeen te komen, waarbij op ieder moment binnen een week na aankondiging een audit kan plaatsvinden. Inschrijver stelt dan ook voor om de verlangde zekerheid op andere -en minder ver gaande- wijze te verkrijgen, zoals door het stellen en beantwoorden van vragen in geval wanneer er twijfel over de integriteit bestaat en het overleggen van ISO-certificaten en ISAE-rapportages. Indien opdrachtgever daarmee niet voldoende zekerheid verkrijgt, kan zij opdrachtnemer voor de keuze stellen om ofwel alsnog een audit te ondergaan (waarbij de kosten in primo worden gedragen door de opdrachtgever) dan wel om de opdracht te beëindigen. Is dit akkoord voor aanbestedende dienst?

Antwoord:

CAK hanteert de laatste versie van de BIO. Per 23 september is de BIO2 van kracht en daarmee het beoogde kader.

In voorgaande versie van de BIO 1.04 en de opmaatversie was het gebruikelijk dat de contractant door middel van certificering aantoonde dat de

gewenste betrouwbaarheid van de dienst is geborgd. De BIO2 vraagt dat er zelfstandig onderzoek wordt uitgevoerd en hiertoe de mogelijkheid van externe audit is overeengekomen. Echter is het binnen de uitoefening van toezicht nog steeds gebruikelijk om te steunen op de onafhankelijke auditor voor een ISO- certificaat en ISAE- rapportage.

Akkoord met de volgende aanpassingen:

- 1) specifiek benoemen we dat er sprake moet zijn van een ISO 27001 of vergelijkbaar certificaat voor informatiebeveiliging en (bij voorkeur, zie aanpassing 2 en 3) NOREA auditrapporten zoals een ISAE 3402, ISAE 3000 (of SOC) type 2 voor de scope van de relevante dienstverlening voor CAK.
- 2) Onderwerpen die gedekt zijn in de NOREA auditrapporten geven voldoende zekerheid en zullen niet extern geaudit worden.
- 3) Externe audit vindt alleen plaats naar aanleiding van een beveiligingsincident of vastgestelde tekortkoming BIO. Dit is niet nodig als het onderwerp wordt gedekt in een opvolgend NOREA auditrapport dat toetst in opzet, bestaan en werking. Kosten van externe audit naar aanleiding van tekortkomingen zijn ten laste van opdrachtnemer. Indien er alleen een Statement of Compliance of ISO 27001 of vergelijkbaar certificaat aanwezig is (dus geen NOREA auditrapport met werking) dan kan in overleg ook aanvullende zekerheid gegeven worden tot op het niveau van auditbewijslast. Wij hanteren hiervoor het kader betrouwbaarheidseisen controle-informatie.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

95

Onderwerp:

Bijlage 1 - Programma van eisen, eis 17

Vraag:

De voorwaarden waarop aanbestedende dienst medewerkers van inschrijver wenst te vervangen, kunnen in strijd zijn met de onafhankelijkheid die inschrijver op grond van de voor haar geldende beroeps- en regelgeving dient te borgen. Bovendien betreft het geen objectieve gronden. Inschrijver stelt daarom voor om bij door aanbestedende dienst ervaren ongeschiktheid

van medewerkers van inschrijver daarover in overleg te treden en gezamenlijk de meest geschikte oplossing te bepalen. Is dit akkoord?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

96

Onderwerp:

Bijlage 1 - Programma van eisen, eis 6

Vraag:

Bent u bereid deze eis te vervangen door het volgende: "Het is opdrachtgever niet toegestaan om de producten waarop (intellectuele) (eigendoms)rechten van opdrachtnemer rusten, waaronder maar niet beperkt tot modellen en standaarden, software, werkwijzen, adviezen en rapportages, te verveelvoudigen, openbaar te maken, te exploiteren of anderszins aan derden ter beschikking te stellen. Meer in het bijzonder, zal opdrachtgever – behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van opdrachtnemer – (de inhoud van) (een aanbieding tot) een overeenkomst van opdracht, rapport, advies en iedere andere al dan niet schriftelijke uiting van opdrachtnemer, niet (gedeeltelijk) aan derden openbaar maken of anderszins aan derden ter beschikking stellen, indien deze niet specifiek zijn opgesteld of gedaan met de strekking derden van de daarin neergelegde informatie te voorzien."

Antwoord:

Wij hanteren de NBA handreiking 1141 Data Analyse (data- analytics):

- Data-analyse als onderdeel van de risico-inschattingswerkzaamheden, bijvoorbeeld om transactiestromen of trends en onverwachte verbanden in kaart te brengen. Dit levert input voor het bepalen van de controleaanpak [of in verband met internal audit: risicosignalering].
- Data-analyse als onderdeel van het evalueren van interne beheersingsmaatregelen, bijvoorbeeld door te analyseren of inkooporder, goederenontvangst, inkoopfactuur en betaling overeenkomen.
- Data-analyse als onderdeel van gegevensgerichte werkzaamheden, met als

doel om afwijkingen van materieel belang op het niveau van beweringen te identificeren.

Vaak worden IT- auditors ingezet voor data analyse, vandaar de term IT-audit analytics.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

97

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - Hoofdstuk 2.1 Begrippen en definities

Vraag:

Kunt u bevestigen hoe CAK in deze aanbesteding de begrippen “data-analyse”, “data analytics”, “IT-audit analytics” en “digital transformation” hanteert, en of deze uitsluitend zien op auditwerkzaamheden binnen de raamovereenkomst.

Antwoord:

Wij hanteren de NBA handreiking 1141 Data Analyse (data- analytics):

- Data-analyse als onderdeel van de risico-inschattingswerkzaamheden, bijvoorbeeld om transactiestromen of trends en onverwachte verbanden in kaart te brengen. Dit levert input voor het bepalen van de controleaanpak [of in verband met internal audit: risicosignalering].
- Data-analyse als onderdeel van het evalueren van interne beheersingsmaatregelen, bijvoorbeeld door te analyseren of inkooporder, goederenontvangst, inkoopfactuur en betaling overeenkomen.
- Data-analyse als onderdeel van gegevensgerichte werkzaamheden, met als doel om afwijkingen van materieel belang op het niveau van beweringen te identificeren.

Vaak worden IT- auditors ingezet voor data analyse, vandaar de term IT-audit analytics.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

98

Onderwerp:

Programma van eisen, Eis 19, 20, 21, 22

Vraag:

Welke technische en organisatorische maatregelen worden vereist voor de veilige uitwisseling en verwerking van auditdata, met name bij het verwerken van persoonsgegevens? Zijn er specifieke certificeringen of standaarden (zoals BIO, ISO, SOC) verplicht gesteld?

Antwoord:

De beantwoording volgt op vraag 94.

De BIO omvat maatregelen op tactisch niveau. Dit betekent dat deze maatregelen door de organisatie eerst geoperationaliseerd moeten worden voordat ze geïmplementeerd kunnen worden. Deze implementatie is risicogericht en voldoet aan best practices en marktstandaarden. Onderdeel van de operationalisatie is ook het kunnen detecteren of de maatregel goed functioneert. Over het hele ontwerp wordt geborgd dat uitval van één maatregel niet leidt tot een directe kwetsbaarheid in het hele systeem.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

99

Onderwerp:

5.4.2. Gunningscriterium 2

Vraag:

Mogen wij ter onderbouwing van gunningscriterium 2 de CV's van onze kernteamleden als bijlage toevoegen?

Antwoord:

Ja, dat is toegestaan.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
100

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad

Vraag:

Er is aangegeven dat internal audit rapporteert aan de Raad van Bestuur. Zijn er ook andere organen, waar internal audit naar zal rapporteren, zoals de Audit Advies Commissie?

Antwoord:

Nee, de Opdrachtnemer rapporteert aan de Raad van Bestuur van het CAK. Wel zullen de auditrapporten gedeeld (kunnen) worden met de verspreidingskring zoals opgenomen bij de beantwoording van vraag 16. De Audit Advies Commissie maakt onderdeel uit van deze verspreidingskring.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

101

Onderwerp:

Leidraad - Verdeling audits naar type en aandachtsgebied

Vraag:

Kunt u voor zowel de afgelopen vier jaar als de komende vier jaar (prognose) een globale procentuele verdeling geven van het aantal audits per categorie, zoals benoemd in de leidraad (operationele, compliance-, IT- en financiële audits)?

Antwoord:

Ons uitgangspunt is een jaarlijks evenwichtige mix van operationele, compliance-, IT- en financiële audits. Op voorhand kunnen wij geen verdeling hierin aangeven omdat het auditjaarplan 'risk based' wordt opgesteld. Daarnaast kan de actualiteit en ontwikkeling ook een rol spelen bij de bepaling van de audits.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

102

Onderwerp:

Leidraad - Auditplan

Vraag:

Is het mogelijk het (geanonimiseerde) Internal Auditplan van de afgelopen jaren te delen, of in ieder geval de belangrijkste thema's en risico's voor de audits in hoofdlijnen te beschrijven, zodat wij onze inschrijving hierop kunnen aansluiten?

Antwoord:

Wij delen het Internal Auditplan van de afgelopen jaren niet omdat dat geen representatief beeld geeft van de nieuwe scope die we met de invulling van de internal auditfunctie hebben gegeven met deze aanbesteding. Zoals in de aanbestedingsleidraad benoemd, was de scope van onze voormalige Internal

Auditafdeling uitsluitend Operational Audit. Met de nieuwe invulling van onze interne auditfunctie verbreden we graag de scope naar andere aandachtsgebieden, zoals IT, governance en themagerichte onderwerpen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

103

Onderwerp:

Leidraad - Aantallen interne audits per jaar

Vraag:

Kunt u voor de afgelopen vier jaar per jaar het aantal uitgevoerde interne audits aangeven en daarbij aangeven of dit aantal steeds rond de genoemde ondergrens van vijf audits lag of dat er jaren met duidelijk meer of minder audits waren?

Antwoord:

De voormalige internal auditafdeling van het CAK hield zich naast operational audits ook bezig met adviesopdrachten en thematische onderzoeken. Daarnaast heeft er de afgelopen jaren bij voormalige internal auditafdeling een groot personeelsverloop plaatsgevonden waardoor het aantal uitgevoerde audits geen representatief beeld geeft van de nieuwe situatie. Gemiddeld genomen is de ondergrens jaarlijks gelijk aan 5 audits.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

104

Onderwerp:

Leidraad - Rol opdrachtnemer bij het auditjaarplan

Vraag:

Welke rol verwacht het CAK concreet van de opdrachtnemer bij de totstandkoming en actualisatie van het Internal Auditplan / auditjaarplan? Gaat het met name om een adviserende rol of verwacht u ook een inhoudelijke bijdrage/mede-ontwikkeling en (her)prioritering van auditonderwerpen gedurende de looptijd?

Antwoord:

Het CAK verwacht van de Opdrachtnemer uitsluitend een adviserende rol ten aanzien van het door de afdeling Risk & Compliance in concept opgestelde Internal Auditjaarplan. De wijze waarop deze advisering kan plaatsvinden, hebben wij uitgevraagd bij gunningscriteria 3 van deze aanbesteding.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

105

Onderwerp:

Bijlage 5

Vraag:

Voor onze referent hebben wij meerdere audits uitgevoerd binnen verschillende aandachtsgebieden. Kunt u aangeven of wij het referentieformulier één keer moeten indienen en daarin specificeren welke aandachtsgebieden van toepassing zijn of dat wij voor elk afzonderlijk aandachtsgebied een apart referentieformulier moeten indienen?

Antwoord:

Wij verwachten voor elk afzonderlijk aandachtsgebied een apart

referentieformulier.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

106

Onderwerp:

Leidraad - Samenstelling auditteam

Vraag:

Bepaalt opdrachtnemer per audit zelf de samenstelling van het auditteam (functieniveaus en inzet) of gebeurt dit steeds in samenspraak met het CAK?

Antwoord:

De opdrachtnemer bepaalt zelf de samenstelling van het auditteam, hierbij verwijzen wij wel naar het programma van eisen (nummer 10, 11 en 14) waarbij minimaal één titelhouder betrokken is bij het uitvoeren van de audit. Bij gunningscriteria 2 van deze aanbesteding vragen wij een nadere uitwerking van de wijze waarop de Opdrachtnemer hier invulling aangeeft.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

107

Onderwerp:

Prijzenblad - Inzet prijscomponenten

Vraag:

Kunt u bevestigen dat per audit een op maat samengesteld team kan worden ingezet en dat het niet verplicht is om bij iedere audit alle in het prijzenblad opgenomen functieniveaus te benutten?

Antwoord:

De opdrachtnemer bepaalt zelf de samenstelling van het auditteam, niet allen functieniveaus uit het prijzenblad hoeven hierbij benut te worden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

108

Onderwerp:

Prijzenblad - Dagtarief

Vraag:

Is onze aanname juist dat een dagtarief overeenkomt met acht werkuren of hanteert het CAK hiervoor een andere definitie?

Antwoord:

De aanname van een acht-urig werkdag is correct.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
109

Onderwerp:
Programma van eisen - Facturatie

Vraag:
Worden audits gefactureerd op basis van daadwerkelijk bestede uren/dagen tegen de opgegeven dagtarieven of op basis van een vooraf overeengekomen vaste prijs per audit?

Antwoord:
Facturatie vindt plaats op basis van een vooraf overeengekomen vaste prijs per audit.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
110

Onderwerp:
Programma van eisen - proces facturatie

Vraag:
Kunt u kort het beoogde proces schetsen van uitvraag, offerte, akkoord, uitvoering en facturatie, inclusief de wijze waarop wordt omgegaan met eventuele meer- of minder uren ten opzichte van de vooraf geraamde inzet?

Antwoord:
In de inschrijvingsleidraad is het volgende opgenomen: "De jaarlijks uit te voeren internal audits worden vooraf gedeeld en afgestemd met de Opdrachtnemer. Per internal audit wordt een specifiek auditplan/aanpak uitgewerkt ter bepaling van de scope en de doorwerking hiervan in tijdsbesteding en tijdspad. Na overeenstemming kan de internal audit starten. In de basis zijn de contractuele bepalingen voor alle internal audits van toepassing, tenzij vooraf anders onderling tussen het CAK en de Opdrachtnemer bepaald". De uitwerking in het specifiek auditplan/aanpak voorziet ook het afgeven van een tijdsbesteding+ vaste all-in fee. Onvoorziene omstandigheden etc die tot evt meer-of minderwerk kunnen leiden, dienen ten allertijde vooraf tijdig met de Opdrachtgever besproken te

worden, waarna besluitvorming over vervolg van de audit plaatsvindt.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

111

Onderwerp:

Leidraad - planning

Vraag:

In verband met de beperkte tijd tussen publicatie van de Nota van Inlichtingen en de uiterste inschrijfdatum:

a. Is het CAK bereid een tweede, korte vragenronde (met een aanvullende Nota van Inlichtingen) te overwegen?

b. Indien dat niet mogelijk is, is het CAK dan bereid de inschrijftermijn met circa één week te verlengen, zodat inschrijvers de antwoorden zorgvuldig kunnen verwerken en de kwaliteit van de inschrijvingen kan worden geborgd?

Antwoord:

A. Nee, Aanbestedende Dienst heeft hier vooraf goed over nagedacht.

B. Aanbestedende Dienst houdt zich aan de Gids Proportionaliteit wat betreft de termijnen tussen de publicatie van de NVI en de uiterste inschrijfdatum.

In verband met de uitgestelde publicatiedatum van de Nota van Inlichtingen, zullen wij de uiterlijkste inschrijvingstermijn ook hierop aanpassen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
112

Onderwerp:
Artikel 19.3 sub d ARVODI 2025 - Onbeperkte aansprakelijkheid

Vraag:

In artikel 19.3 sub d van de ARVODI 2025 is opgenomen dat de beperking van aansprakelijkheid niet geldt voor schending van wet- en regelgeving op het terrein van de bescherming van persoonsgegevens of handelen in strijd met de rechtmatige instructies van de verwerkingsverantwoordelijke. Een dergelijke onbeperkte aansprakelijkheid is zeer ongebruikelijk in onze branche. Het risico dat op deze manier bij de opdrachtnemer wordt neergelegd is bovendien disproportioneel, aangezien dit vrijwel onverzekerbaar is en daarnaast niet verdisconteerd in onze fees. Kunt u akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van dit artikel 19.3 sub d, zodat dat ook schade als gevolg van schending van de privacy wet- en regelgeving valt onder de aansprakelijkheidsbeperking?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 24.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
113

Onderwerp:
Artikel 19.2 ARVODI 2025 – beperking aansprakelijkheid

Vraag:

In onze beroepsgroep is het gebruikelijk de aansprakelijkheid te beperken waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Driemaal de hoogte van de vergoeding op jaarbasis als maximale aansprakelijkheid wordt als redelijk

beschouwd binnen onze branche. De beperking opgenomen in artikel 19 lid 2 komt vele malen hoger uit en achten wij derhalve onredelijk. Het risico dat op deze manier bij de Opdrachtnemer wordt neergelegd is bovendien disproportioneel. Wij stellen met inachtneming van het voorgaande voor om onderstaande, marktconforme, bepaling in de overeenkomst op te nemen. Kunt u hiermee akkoord gaan?

“Artikel 19.2 ARVODI 2025 wordt vervangen door de volgende bepaling. Opdrachtnemer zal zijn werkzaamheden naar beste kunnen verrichten en daarbij de zorgvuldigheid in acht nemen die van hem mag worden verwacht. Indien een fout wordt gemaakt doordat Opdrachtgever aan Opdrachtnemer onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt, is Opdrachtnemer voor de daardoor ontstane schade niet aansprakelijk. De totale aansprakelijkheid van opdrachtnemer jegens opdrachtgever voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door opdrachtnemer zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat opdrachtgever heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Indien de opdracht een langere doorlooptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de opdracht beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat opdrachtgever aan opdrachtnemer heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Samenhangende fouten worden daarbij aangemerkt als één fout. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van opdrachtnemer en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor gevolg-, indirecte, bedrijfs- of strafschaade en/of winstderving”

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 25.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

114

Onderwerp:

Artikel 13.3 ARVODI 2025 – veiligheidsonderzoek

Vraag:

In het kader van de bescherming van de privacy van onze medewerkers achten wij het bezwaarlijk indien door Opdrachtgever een veiligheidsonderzoek zal worden uitgevoerd. In dat kader willen wij het volgende voorstellen. Wij zullen indien aan de orde, als Opdrachtnemer richting Opdrachtgever volledig instaan voor de kwaliteit en integriteit van de door ons ten behoeve van de opdracht bij Opdrachtgever in te zetten medewerkers. Desgewenst zijn wij bereid om voorafgaand aan de opdracht een aanvullende screening uit te laten voeren (via Validata) met betrekking tot die medewerkers die wij ten behoeve van deze opdracht bij u zullen inzetten en zijn wij tevens bereid de uitkomst daarvan aan u te bevestigen. Kunt u aangeven of u kunt instemmen met bovenbeschreven procedure in het kader van de eventuele uitvoering van een veiligheidsonderzoek naar onze medewerkers?

Antwoord:

Akkoord met voorgestelde procedure.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

115

Onderwerp:

Artikel 12.1, tweede zin, ARVODI 2025– verwerking gegevens

Vraag:

De tweede zin van artikel 12.1 ARVODI 2025 bepaalt dat Opdrachtnemer niet gerechtigd is om op enig moment de persoonsgegevens die hij ter beschikking krijgt op enigerlei wijze geheel of gedeeltelijk anders te (doen) gebruiken dan voor de uitvoering van de Overeenkomst (behoudens afwijkende wettelijke bepalingen). Omdat wij ook accountantsdiensten verlenen, zijn wij voor wat betreft die dienstverlening onderworpen aan risk management en quality review vereisten, welke vereisten door middel van interne regelingen ook voor onze adviestak gelden.

Kunt u akkoord gaan met het zodanig wijzigen van dit artikel dat Opdrachtnemer in staat is persoonsgegevens te verwerken voor risk management en quality review vereisten, interne zakelijke doeleinden, het voldoen aan toepasselijke wet- en (beroeps) regelgeving en in verband met een tucht-, civiel-, bestuurs- en/of strafrechtelijke procedure (een juridische procedure) waar Opdrachtnemer of personen verbonden aan of werkzaam bij Opdrachtnemer betrokken zijn en waarbij deze informatie van belang kan zijn?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 51.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

116

Onderwerp:

Artikel 11 ARVODI 2025 - geheimhouding

Vraag:

Artikel 11 van de ARVODI 2025 regelt de geheimhoudingsplicht van Partijen. Voor de volledigheid merken wij op dat de geheimhoudingsplicht ook geldt met betrekking tot onze rapporten en adviezen. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst?

“In aanvulling op artikel 11 van de ARVODI 2025 geldt het volgende. Opdrachtgever heeft een geheimhoudingsplicht ten aanzien van de inhoud van rapporten, adviezen of andere al dan niet schriftelijke uitingen van opdrachtnemer, hetgeen onverlet laat dat de Opdrachtgever voornoemde stukken voor eigen intern gebruik mag vermenigvuldigen. Op de geheimhoudingsplicht van beide partijen wordt een uitzondering gemaakt in het geval enig wettelijk voorschrift (waaronder de Wet openbaarheid bestuur), beroepsregel of uitspraak van de rechter desbetreffende partij tot bekendmaking verplicht.”

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 29

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

117

Onderwerp:

Ontbrekende bepalingen

Vraag:

Kunt u akkoord gaan met het aanvullend opnemen van de volgende bepalingen in de te sluiten overeenkomst? Deze bepalingen zijn gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepalingen overeengekomen worden omdat het de Opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd.

Het delen van informatie met member firms van het netwerk (geheimhouding).

Wij zijn onderdeel van een internationaal netwerk van zelfstandige lokale juridische entiteiten (member firms) die onder dezelfde naam professionele diensten, waaronder accountants- en adviesdiensten, verlenen. Binnen ons internationale netwerk gebruiken wij gedeelde IT-systemen (o.a. CRM, boekhouding en facturatie) en hanteren wij netwerkbrede policies & standards op het gebied van (informatie)beveiliging, quality assurance, compliance, gedragscode, etc. Wij zijn als internationaal accountantsnetwerk gebonden aan onafhankelijkheidswet- en regelgeving alsmede kwaliteitseisen en overige beroepsregels voor accountants. Het is in dat kader voor ons essentieel dat wij daar waar noodzakelijk, opdrachtinformatie met andere member firms kunnen delen, bijvoorbeeld om independence checks uit te voeren (als een member firm accountantsdiensten voor een klant uitvoert, kan de onafhankelijkheidswet- en regelgeving verbieden dat een andere member firm van ons netwerk adviesdiensten aan diezelfde klant verleent). Daarnaast kan het nodig zijn dat opdrachtinformatie met een andere member firm wordt gedeeld ten behoeve van kwaliteitsreviews die door die andere member firm uitgevoerd moeten worden. In dat kader zijn wij als accountantsorganisatie wettelijk verplicht om interne

kwaliteitsreviews uit te voeren op het uitgevoerde werk; iedere accountantsorganisatie kent een intern inspectieprogramma dat steekproefsgewijs afgeronde controles op kwaliteit beoordeelt, ter waarborging van de kwaliteit van accountantsdiensten ten opzichte van klanten en het maatschappelijk verkeer. Wij hebben dit zo ingericht dat member firms bij elkaar deze kwaliteitscontroles uitvoeren. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst? “Het is Opdrachtnemer toegestaan om vertrouwelijke informatie te delen met andere member firms die tot zijn netwerk behoren, mits deze member firms gebonden zijn aan strikte geheimhoudingsverplichtingen (waar Opdrachtnemer jegens Opdrachtgever voor instaat). Deze verstrekking vindt slechts plaats op een “need to know” basis in het kader van risk management en quality review vereisten en/of in het kader van de uitvoering van de werkzaamheden.

Antwoord:

Wij wijzen erop dat opdrachtnemer verwerkingsverantwoordelijke is en aan de AVG dient te voldoen. Aanvullend is op te nemen dat verwerkingen binnen de EER plaats vinden. Wij stellen daarom de volgende aanpassing voor:

“Het is Opdrachtnemer toegestaan om vertrouwelijke informatie te delen met andere member firms die tot zijn netwerk behoren, mits deze member firms gebonden zijn aan strikte geheimhoudingsverplichtingen (waar Opdrachtnemer jegens Opdrachtgever voor instaat) en verwerking fysiek plaats vindt binnen de EER. Deze verstrekking vindt slechts plaats op een “need to know” basis in het kader van risk management en quality review vereisten en/of in het kader van de uitvoering van de werkzaamheden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

118

Onderwerp:

Ontbrekende bepalingen

Vraag:

Kunt u akkoord gaan met het aanvullend opnemen van de volgende bepalingen in de te sluiten overeenkomst? Deze bepalingen zijn gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepalingen overeengekomen worden omdat het de Opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd.

Vrijwaring

Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer te allen tijde tegen alle vorderingen van derden die voortvloeien uit of samenhangen met door ons verrichte werkzaamheden in relatie met de overeenkomst en/of de prestatie, behoudens indien en voor zover sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer.

Antwoord:

Akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

119

Onderwerp:

Ontbrekende bepalingen

Vraag:

Kunt u akkoord gaan met het aanvullend opnemen van de volgende bepalingen in de te sluiten overeenkomst? Deze bepalingen zijn gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepalingen overeengekomen worden omdat het de Opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd.

IT-dienstverleners

Voor (de uitvoering van) haar dienstverlening maakt Opdrachtnemer gebruik van cloud-toepassingen, e-mailproviders en andere ondersteunende IT (cloud) dienstverleners, onder meer voor onze document managementsystemen, waarbij dossiers en (klant)informatie worden

opgeslagen in de cloud. Voor de zeer beperkte gevallen dat deze IT (cloud) dienstverleners, in verband met noodzakelijke technische ondersteuning, beperkte inzage hebben in de vertrouwelijke (klant)informatie, gelden strikte geheimhoudingsafspraken. Voor de goede orde benadrukken wij dat de ondersteuning van onze interne bedrijfsprocessen door betreffende IT (cloud) dienstverleners noodzakelijk is voor de uitvoering van onze dienstverlening, waarbij wij verantwoordelijkheid aanvaarden voor de inzet van deze IT (cloud) dienstverleners en de (de handhaving van de) vertrouwelijkheid van de (klant)informatie. Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst?

“Ten behoeve van (de uitvoering van) de Opdracht kunnen Opdrachtgever en Opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het Opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners.”

Antwoord:

Hiermee kunnen we niet akkoord gaan want CAK kan beschikken over gevoelige (persoons)gegevens waar opdrachtnemer mee in aanraking komt. Het programma van eisen voor Integriteit, informatiebeveiliging en privacy (19 tot en met 34) geldt onverminderd voor de IT (cloud) dienstverlener(s). Wij zien daarom geen toegevoegde waarde om deze tekst op te nemen in de overeenkomst.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

120

Onderwerp:

Artikel 8.3 Raamovereenkomst – “Audit”.

Vraag:

Artikel 8.3 bepaalt dat Opdrachtgever zich het recht voorbehoudt om een audit uit te (laten) voeren bij Opdrachtnemer. Wij kunnen geen auditrechten door of vanwege onze klanten accepteren (anders dan binnen de grenzen van de AVG in het kader van verwerking van persoonsgegevens), omdat wij zijn gebonden aan wettelijke en contractuele geheimhoudingsverplichtingen richting onze (andere) klanten, welke verplichtingen in het gedrang komen wanneer klanten op basis van dergelijke bepalingen in een overeenkomst toegang tot onze gebouwen en inzage in onze gegevens/werkdossiers vorderen, dan wel vereisen dat wij onze concurrenten die toegang en/of inzage verlenen. Wij willen u daarom dringend vragen deze bepaling buiten toepassing te laten. Kunt u daarmee akkoord gaan?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 3 en 80.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

121

Onderwerp:

Artikel 2.1 Raamovereenkomst – “Duur”.

Vraag:

In artikel 2.1 van de overeenkomst is bepaald dat de overeenkomst een initiële looptijd heeft van 2 jaar, met tweemaal een eenzijdige optie van de opdrachtgever tot verlenging van de overeenkomst met een (1) jaar. Dit artikel biedt geen mogelijkheid voor de opdrachtnemer om niet in te stemmen met de verlenging. Onzes inziens zou de opdrachtnemer die mogelijkheid wel moeten hebben, bijv. om redenen van wijzigingen in personeel of bedrijfsvoering, financiële situatie, etc alsook om redenen in het licht van de op Opdrachtnemer van toepassing zijnde onafhankelijkheidswetgeving. Wij zouden het redelijk vinden als verlenging van de overeenkomst met wederzijds goedkeuren zou plaatsvinden. Kunt u akkoord gaan met vervangen van artikel 2 lid 1 van de overeenkomst door onderstaande bepaling?:

“Deze Raamovereenkomst gaat in op 1 februari 2026 en duurt voort tot en met 31 januari 2028. Partijen kunnen schriftelijk overeenkomen de overeenkomst te verlengen met een periode van tweemaal een jaar.”

Antwoord:

Verlenging zal ingaan na schriftelijk akkoord Opdrachtnemer.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

122

Onderwerp:

Art. 1.8, 7, 11 Raamovereenkomst en artikel 23 ARVODI 2025
“Intellectuele eigendomsrechten”

Vraag:

De artikelen 1.8, 7 en 11.2 van de Raamovereenkomst en artikel 23 ARVODI 2025 zijn voor ons niet uitvoerbaar. Deze artikelen brengen mee dat de Opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat Opdrachtnemer terzake afstand doet van zijn persoonlijkheidsrechten (daaronder valt het recht om op te treden tegen eventuele bewerking/aanpassing van het product). Als gevolg van de volledige overdracht van de intellectuele eigendomsrechten als rustend op de resultaten van de opdracht verliezen wij als opdrachtnemer en opsteller van deze resultaten, de grip op zowel de inhoud als de verspreidingskring van de door ons aan u op te leveren resultaten. Een intern gebruiksrecht in overeenstemming met het doel van de overeenkomst zou o.i. afdoende moeten zijn. Bovendien zijn artikel 7.1 en 11.1 in strijd met elkaar. Derhalve vragen wij u om artikel 1.8 van de overeenkomst als volgt aan te passen:

“Het resultaat van de verrichte Diensten op grond van iedere Nadere Overeenkomst wordt vastgelegd in de vorm van een eindrapport. Het eindrapport zal een overzicht geven van de bereikte resultaten en de daarop gebaseerde conclusies en aanbevelingen, een inhoudsopgave en een samenvatting.”

En verzoeken wij u artikel 7 en 11 te laten vervangen door volgende bepaling:

“In afwijking van artikel 23 van de ARVODI 2025 geldt het volgende: (Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de Opdrachtgever of de Opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De Opdrachtnemer behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor zijn eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht.”

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 19

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

123

Onderwerp:

Art. 1.3 Raamovereenkomst “Verwerkersovereenkomst”.

Vraag:

In art. 1 lid 3 wordt verwezen naar een verwerkersovereenkomst die getekend zou moeten worden. Bij het uitvoeren van deze opdracht zal Opdrachtnemer zich waarschijnlijk echter kwalificeren (net als Opdrachtgever) als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke. Opdrachtnemer dient immers te bepalen welke informatie vereist is om de opdracht uit te voeren, en tot haar advies en conclusies te komen. Opdrachtnemer dient daarbij op basis van haar professionele expertise te bepalen welke persoonsgegevens vereist zijn en hoe deze verwerkt worden. Dit alles gebeurt uiteraard in goed overleg met Opdrachtgever. Vanuit die

optiek is een verwerkersovereenkomst niet nodig. Kunt u akkoord gaan om de verwijzingen naar de verwerkersovereenkomst eruit te halen in artikel 1 lid 3 van de raamovereenkomst?

Antwoord:

Het klopt dat er geen verwerkersovereenkomst tot stand hoeft te komen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

124

Onderwerp:

Missende documenten "Nadere overeenkomst / verwerkersovereenkomst / wachtkamerovereenkomst".

Vraag:

Er wordt in de aanbestedingsleidraad en overeenkomst verwezen naar een wachtkamerovereenkomst, Nadere Overeenkomst en Verwerkersovereenkomst. Deze documenten zaten echter niet bij de stukken. Zou de aanbestedende dienst deze documenten (indien van toepassing) in concept kunnen uploaden zodat wij deze kunnen beoordelen en - indien nodig - eventuele vragen kunnen stellen bij een volgende vragenronde?

Antwoord:

Er is in deze aanbesteding geen sprake van een wachtkamerovereenkomst en verwerkersovereenkomst. De nadere overeenkomst is nu bijgesloten bij de documenten van de Nota van Inlichtingen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
125

Onderwerp:
Programma van eisen nummer 19

Vraag:

Is het mogelijk om bestaan en werking van specifieke eisen te demonstreren via een online vergadering, zodat de uitwisseling van intern vertrouwelijke documenten vermeden kan worden

Antwoord:

Dat is niet mogelijk.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
126

Onderwerp:
Programma van eisen nummer 19

Vraag:

Heeft CAK een formulier beschikbaar voor het beantwoorden van BIO eisen die onvoldoende gedekt worden door de ISO 27001/27002 standaard ?

Antwoord:

Als formulier om te verantwoorden over de BIO als geheel hanteren we de excel versie van de BIO2:

<https://www.bio-overheid.nl/category/producten/bio>

De opdrachtnemer dient per rij in de excel aan te geven hoe hier invulling aan is gegeven volgens het principe bij vraag 98 en aantoonbaarheidseis aangegeven bij eis 19.

Als alternatief kan conform eis 19 en beantwoording vraag 94 een ISO

certificaat of assurance rapport worden geleverd. Met de invoering van de BIO2 is er geen apart formulier meer om de BIO Overheidsmaatregelen te beantwoorden. De BIO2 hanteert naar onze interpretatie namelijk een andere definitie van overheidsmaatregelen; het zijn niet meer 'aanvullend maatregelen die niet in de ISO 27001/27002 staan', maar 'maatregelen die je als overheid minimaal dient te nemen'.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

127

Onderwerp:

Programma van eisen nummer 19

Vraag:

Is een ISO 27001:2022 certificaat (full scope), inclusief verklaring van toepasselijkheid, en met de laatste Auditorsrapportage, voldoende voor aantonen bestaan en werking van alle eisen uit de BIO, basisbeveiligingsniveau 2?

Antwoord:

Wij verwachten dat voorafgaand aan de contractering het certificaat (met verklaring van toepasselijkheid) en ISO-auditrapport aangeboden worden ter beoordeling door CAK. Daaruit kunnen eventuele specifieke vragen volgen. Hetzelfde geldt voor NOREA- auditrapporten.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

128

Onderwerp:

UAE

Vraag:

In 4.1 van de Inschrijvingsleidraad wordt aangegeven dat het Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA) conform het formulier UEA dient te worden ingediend. TenderNed bevat tevens een online invulmodule voor het UEA, deze invulmodule neemt automatisch de gegevens van het hoofdaccount in TenderNed. Deze gegevens komen echter niet overeen met de persoon die binnen onze organisatie gemachtigd is om de Inschrijving rechtsgeldig te ondertekenen. Gaat u ermee akkoord dat wij de invulmodule in TenderNed invullen en deze laten staan zoals gegenereerd door het systeem? Vervolgens hanteren wij 'Bijlage 4 - UEA' voor het correct invullen van het UEA, conform de gegevens van de bevoegde ondertekenaar. Deze bijlage zullen wij uploaden in TenderNed als onderdeel van onze inschrijving.

Antwoord:

Akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

129

Onderwerp:

Beschikbare GRC tooling

Vraag:

Kunt u aangeven of er binnen de organisatie gebruik wordt gemaakt van GRC-tooling en, zo ja, welke tool dit is en is het de verwachting dat de opdrachtnemer deze tool gebruikt voor de Internal Audit activiteiten.

Als er geen GRC tooling binnen de organisatie wordt gebruikt, in hoeverre is

het toegestaan om eigen tooling in te zetten ten behoeve van Interne Audit Activiteiten?

Antwoord:

Het CAK beschikt over GRC-tool die niet wordt gebruikt voor Internal Audit activiteiten, maar voor het riskmanagement en overige activiteiten. De Opdrachtnemer dient eigen tooling in te zetten.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
130

Onderwerp:

IT omgeving CAK

Vraag:

Kunt u aangeven wat de belangrijke applicaties zijn binnen de IT omgeving van het CAK? Uw programma van eisen benoemd Oracle, maar geeft geen verdere informatie.

Antwoord:

Regeling Wlz: Cebes en Chronicle

Regeling Wmo: MDM, REMO

Regeling Btl: Btl, CODA

Regeling Zvw: OHI, CODA

Generiek financieel: Fido.net, Oracle Financials (Cloud), Kyriba

ICT: Diverse ondersteunende ICT systemen

Beheerorganisatie: Exact, Timetell, bankapplicatie

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

131

Onderwerp:

Roulatie van accountant

Vraag:

Uw uitvraag gaat over de jaren 2026 tot en met uiterlijk 2029. Hoe wenst u om te gaan met een eventuele rotatie van uw huisaccountants indien deze plaatsvindt gedurende deze periode ten opzichte van de huidige uitvraag? Sluit deelname aan deze uitvraag een partij voor een toekomstige een audittender uit?

Antwoord:

Voorwaarde van het CAK is dat de Opdrachtnemer van de reguliere accountantscontrole geen Opdrachtnemer kan zijn voor de internal audits. De Raamovereenkomst van deze aanbesteding heeft een looptijd van 2 jaar en kan daarna 2 maal met 1 jaar worden verlengd. De aanbesteding van de reguliere accountantscontrole zal op het vroegst voor het boekjaar 2028 zijn. Dit betekent dat de Opdrachtnemer van de internal audits wel kan inschrijven voor de audittender, door geen gebruik te maken van de verlengingsoptie van de opdracht voor de levering van internal audits.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

132

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - scope (pagina 3-4)

Vraag:

Om een beoogd kernteam en specialisten beter aan te laten sluiten op uw verwachtingen, helpt het ons om inzicht te hebben in het (beoogde) jaarplan.

Is het mogelijk om in kader van uw aanvraag het internal auditjaarplan 2025 en 2026 (indien beschikbaar) met ons te delen?

Antwoord:

Het auditjaarplan 2026 wordt gedeeld zodra de gunning voor de opdracht is verleend. Per auditopdracht kan opdrachtnemer hierna bepalen hoe de samenstelling van het auditteam (kernteam en specialisten) er uit komt te zien.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Perceel: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

133

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - scope (pagina 3-4)

Vraag:

De scope van uw aanvraag voorziet in de levering van audits en audit gerelateerde adviesdiensten en waarde toevoegen. De scope voorziet niet in het beheer van de internal auditfunctie (te denken valt aan het beheer van charter, opstellen van voortgangsrapportages, aanwezigheid Audit Advies Commissie, monitoren van acties, uitvoeren van risico-analyses, en opstellen van het internal audit jaarplan). Kunt u bevestigen dat deze beheer activiteiten buiten de scope vallen van de aanvraag?

Antwoord:

De genoemde beheeractiviteiten vallen buiten de scope van de aanvraag.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
134

Onderwerp:
Inschrijvingsleidraad - Onderwerp en omvang van de opdracht (pagina3)

Vraag:

De onderwerpen voor de internal audits worden jaarlijks door de Raad van Bestuur vastgelegd en vastgesteld in een Internal Audit plan. Welke bijdrage wordt verwacht van de Internal Audit functie als input voor het Internal Audit plan, en de risico analyse die ten grondslag ligt aan dit plan?

Antwoord:

zie beantwoording vraag 104.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
135

Onderwerp:
Inschrijvingsleidraad - scope (pagina2)

Vraag:

Rapporteert de Internal Audit functie ook aan de Raad van Advies en Audit Advies Commissie?

Antwoord:

Nee, de auditrapportages van de Opdrachtnemer zijn gericht aan de Raad van Bestuur van het CAK (Opdrachtgever). Zie verder ook beantwoording vraag 104.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Perce len: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

136

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - scope (pagina2)

Vraag:

Aan wie (voorzitter en/of COO) in de RvB wordt formeel gerapporteert?

Antwoord:

De Opdrachtnemer rapporteert aan de Raad van Bestuur van het CAK, bestaande uit de voorzitter en de COO.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Perce len: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

137

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - scope (pagina2)

Vraag:

Wilt u de rol van Hoofd Internal Audit bij de Opdrachtnemer beleggen, als onderdeel van het volledig uitbesteden? Indien ja, kunt u dit nader verklaren?

Antwoord:

De rol van hoofd Internal Audit is geen onderdeel van de uitbesteding.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

138

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - scope (pagina2)

Vraag:

Bestaat de rol Hoofd Internal Audit binnen het CAK? Welke functionaris heeft deze rol?

Antwoord:

Nee, de rol van hoofd Internal Audit bestaat niet meer binnen het CAK.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

139

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - scope (pagina2)

Vraag:

Beschikt het CAK over een formeel kader waarin expliciet de rollen en verantwoordelijkheden van de tweede lijn (Risk & Compliance) en derde lijn (Internal Audit) zijn vastgelegd? Wilt u dit delen?

Antwoord:

Wij beschikking over dit formele kader (vastgesteld door de RvB), dit zullen wij nadat de gunning heeft plaatsgevonden met opdrachtnemer delen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

140

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - scope (pagina2)

Vraag:

Wat is het mandaat van de regievoerder binnen de afdeling Risk & Compliance? Aan wie rapporteert de regievoerder?

Antwoord:

Het mandaat van de regievoerder binnen de afdeling Risk & Compliance bestaat in het kader van de internal audit primair uit een coördinerende en faciliteerde rol tussen de Opdrachtnemer en de interne organisatie van het CAK. De regievoerder rapporteert rechtstreeks aan de voorzitter van de Raad van Bestuur.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

141

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - scope (pagina2)

Vraag:

Beschikt het CAK over een Internal Audit Handvest, ook wel Audit Charter genoemd? Het mandaat of charter specificeert de bevoegdheid, rol en verantwoordelijkheden van de Interne auditfunctie en is vastgelegd in een handvest. Wilt u dit delen?

Antwoord:

Wij beschikken over een Audit Charter (vastgesteld door de RvB) vanuit de voormalige Internal Auditafdeling. De Audit Charter dient nog geactualiseerd te worden naar de situatie van volledige uitbesteding van de Internal Audits.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

142

Onderwerp:

Programma van Eisen nr. 7

Vraag:

Verwacht u dat de internal auditrapportages worden opgesteld op het briefpapier van het CAK (dit is zeer gebruikelijk binnen de professie) of dat deze op het briefpapier van de opdrachtnemer wordt verstrekt?

In het geval dat de rapportages op ons briefpapier zijn, betekent het ook dat wij ons auditdossier (buiten het finale rapport) ook niet aan u kunnen verstrekken en dat wij eisen aan de verspreiding van onze rapportages kunnen stellen.

Antwoord:

zie beantwoording van de vragen 1, 16 en 17.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

143

Onderwerp:

Programma van Eisen Nr. 15

Vraag:

Heeft het CAK een complianceframework waarin de relevante wet- en regelgeving expliciet is gekoppeld aan de bedrijfsvoering, processen en onderliggende IT-systemen?

Antwoord:

Wij hebben de benoemde koppelingen met de wet-en regelgeving niet in een complianceframework vastgelegd, maar op een andere wijze.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

144

Onderwerp:

Programma van Eisen Nr. 15

Vraag:

Is in het audit plan of de aanpak voor het gevraagde auditobject de relevante wet- en regelgeving voor de scope van de audit opgenomen?

Antwoord:

Per gevraagde auditobject zullen wij de relevante wet-en regelgeving voor

de scope van de audit delen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

145

Onderwerp:

Programma van Eisen Nr. 8

Vraag:

Nummer 8: Indien opdrachtnemer na gunning gebruik wenst te maken van onderaannemers, kan dit pas na schriftelijke goedkeuring van het CAK.

Onze firma is onderdeel van een internationaal netwerk waarin wij samenwerken in de uitvoering van onze opdrachten. Het kan voorkomen dat wij gebruik maken van bijvoorbeeld een delivery centre voor de uitvoering van onze opdracht of specifieke expertise van bepaalde systemen alleen bij buitenlandse firma's hebben. In hoeverre is het gebruik maken van ons internationale netwerk een onderuitbesteding in de kader van uw uitvraag?

Antwoord:

'Zie ook beantwoording van de vragen 30 en 32.

Opdrachtgever dient te garanderen dat de beveiligingseisen conform BIO ook op in te zetten onderaannemers van kracht zijn. Het inschakelen van buitenlandse firma's is mogelijk mits zij fysiek op locatie binnen de EER hun werkzaamheden uitvoeren zodat de AVG van toepassing is en er geen sprake is van een data transfer. Let op: Remote werken van buiten de EER wordt ook als data transfer gezien en is niet toegestaan. Hoewel we erop wijzen dat opdrachtnemer verwerkingsverantwoordelijke is en aan de AVG dient te voldoen, dienen wij als opdrachtgever ook geïnformeerd te worden bij inschakelen onderaannemers zodat wij dit kunnen meenemen in onze evaluatie van het risicoprofiel.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten**Beantwoord op:** 28 nov 2025**Ref.nr.**

146

Onderwerp:

Programma van Eisen, nummer 14

Vraag:

In uw uitvraag (scope) en programma van eisen benoemd u dienstverlening met betrekking tot financiële audits en inzet van personeel dat als Register Accountant geregistreerd staat. Kunt u toelichten wat u verstaat onder financiële audits, zeker ten opzichte van het werk van uw huisaccountant voor de jaarrekening? Verwacht u dat rapporten worden afgetekend vanuit de functie van RA (zijnde rapportages waar NV COS assurance standaarden worden gehanteerd)? Wij kunnen dat type dienstverlening niet leveren onder een internal audit co-sourcing overeenkomst.

Antwoord:

De wettelijke taken van het CAK leiden allen tot financiële transacties /stromen. Voor specifieke onderdelen van deze transacties/stromen/standen kan een financiële internal audit benodigd zijn, bijvoorbeeld gericht op boekhoudkundige risico's. Deze financiële internal audits staan los van de financiële audits van onze huisaccountant. De verwachting is dat deze financiële internal audits niet leiden rapportages waar NV COS assurance standaarden worden gehanteerd. Voor dergelijke audits maken wij gebruik van de diensten van onze huisaccountant.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten**Beantwoord op:** 28 nov 2025

Ref.nr.

147

Onderwerp:

Programma van Eisen nr 10,11,14

Vraag:

In hoeverre vereist u de benoemde registraties van het gehele auditteam of alleen voor hen in een regiefunctie (zoals de auditmanager)? Onze mensen zijn zeker in het eerste jaren nog in opleiding en zullen derhalve niet allemaal kunnen voldoen aan de (ervarings-) eisen die bijvoorbeeld een IIA of een NOREA stelt voor registratie. Aanvullend zien we het risico dat onze RO/RE/RA's niet altijd de juiste competenties zullen hebben met betrekking tot bijvoorbeeld audits Governance, Cybersecurity, ESG en AI. Voor dit type audits hanteren wij het principe dat we onze specialisten inzetten in gezamenlijkheid met onze RO/RE/RA's.

Antwoord:

De genoemde registraties betreffen alleen voor hen die in een regiefunctie onderdeel uitmaken van het auditteam en de kwaliteit van de uit te voeren opdracht conform de standaarden uit zijn/haar beroepsgroep kan waarborgen. Wij verwachten dat de Opdrachtnemer zorgt voor de juiste samenstelling van het auditteam met specialisten die passend is bij de gevraagde audit.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

148

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - De Opdrachtomschrijving

Vraag:

Met hoeveel concept-/reviewrondes voor het auditrapport dient opdrachtnemer in de praktijk rekening te houden voordat het rapport definitief wordt vastgesteld?

Antwoord:

Het concept auditrapport wordt afgestemd met de auditee (of het betreffende

MT CAK-lid, hierna volgt een definitief concept auditrapport dat wordt ingebracht in de RvB-vergadering. Nadat het rapport in de RvB is behandeld heeft het een definitieve status.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

149

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - De Opdrachtomschrijving

Vraag:

Hanteert het CAK richtlijnen voor maximale doorlooptijden per auditfase (initiatie/planvorming, veldwerk/uitvoering en rapportage), en zo ja, kunt u deze indicatief delen?

Antwoord:

Dit hangt volledig af van de grootte en complexiteit van de auditopdracht. Het verwacht dat de Opdrachtnemer voorafgaand aan een audit, in een plan van aanpak de doorlooptijd per fase uitwerkt en afstemt.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

150

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - De Opdrachtomschrijving

Vraag:

Hanteert het CAK eigen normenkaders (bijvoorbeeld BIO, COBIT, COSO, AVG en sectorspecifieke wetgeving) als standaard uitgangspunt voor audits, of wordt verwacht dat opdrachtnemer per audit een passend normenkader voorstelt?

Antwoord:

De normenkaders van CAK vormen het uitgangspunt, maar kunnen specifiek gemaakt worden voor een audit. Dit gaat dan in overleg met kaderstellende afdelingen zoals Security, Privacy en Risk & Compliance.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

151

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - Referenties

Vraag:

Moeten de aangeleverde referenties per stuk alle gevraagde audittypen omvatten, of mogen meerdere referenties gezamenlijk aantonen dat de opdrachtnemer ervaring heeft met alle gevraagde audittypen?

Antwoord:

Wij verwachten voor elk afzonderlijk audittype een apart referentieformulier.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
152

Onderwerp:
Inschrijvingsleidraad - De Opdrachtomschrijving

Vraag:

Kan het CAK bevestigen dat de verplichting voor opdrachtnemer om op Offerteaanvragen te reageren niet automatisch betekent dat opdrachtnemer verplicht is iedere nadere opdracht ook te accepteren, bijvoorbeeld als deze strijdig zou zijn met beroepsregels of onafhankelijkheid?

Antwoord:

Dat kan het CAK hierbij bevestigen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
153

Onderwerp:
Inschrijvingsleidraad - De Opdrachtomschrijving

Vraag:

Is het CAK bereid een niet-bindende maar realistische minimale afname-intentie te delen, gezien het ontbreken van een harde afnameverplichting in de raamovereenkomst?

Antwoord:

In de inschrijvingsleidraad is de verwachte afname van minimaal 5 internal audit op jaarbasis opgenomen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

154

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - De Opdrachtomschrijving

Vraag:

Geldt het uitgangspunt dat vertrouwelijke informatie niet wordt verzonden maar op locatie wordt ingezien ook voor logging, exports, audittools en eventuele technische hulpmiddelen die opdrachtnemer gebruikt?

Antwoord:

'Vertrouwelijke informatie wordt gedeeld met opdrachtnemer. Opdrachtnemer dient over een veilige wijze van uitwisselen van gegevens te beschikken waardoor onbevoegden hier geen kennis van kunnen nemen. De opdrachtnemer respecteert de vertrouwelijkheid van de informatie en vraagt niet meer op dan noodzakelijk voor het uitvoeren van de opdracht (zie Programma van eisen, nummer 20).

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

155

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - De Opdrachtomschrijving

Vraag:

Mogen bij IT-audits waar mogelijk geanonimiseerde datasets worden gebruikt, of dient in beginsel altijd met productiedata te worden gewerkt?

Antwoord:

Het controleobject is de productieomgeving, maar over het algemeen hoeven hier geen datasets van bedrijfsdata te worden geraadpleegd. Mocht dat wel het geval zijn dan kan anonimisering / pseudonimisering als maatregel overwogen worden bij het ontwerp van de audit.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

156

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - De Opdrachtomschrijving

Vraag:

Kunt u bevestigen dat de SoC alleen betrekking hoeft te hebben op de BIO-normen die relevant zijn voor audituitvoering en gegevensbehandeling onder BBN2?

Antwoord:

Dat is correct. Volgend uit de aanpak van vraag 126 en eis 19 kan per BIO-norm worden aangegeven of deze relevant is voor de audituitvoering en risiconiveau.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

157

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - De Opdrachtomschrijving

Vraag:

Binnen welke termijn verwacht het CAK in de praktijk dat vervanging van personeel door opdrachtnemer kan plaatsvinden indien de CAK daarom verzoekt?

Antwoord:

Het verwachte termijn is zo snel als mogelijk.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

158

Onderwerp:

Programma van eisen - Eis 12

Vraag:

Is formele Agile/Scrum-certificering vereist voor IT-auditors, of volstaat aantoonbare kennis en ervaring met Agile/Scrum-omgevingen?

Antwoord:

Aantoonbare kennis en ervaring met Agile/Scrum-omgevingen volstaat

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

159

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - De Opdrachtomschrijving

Vraag:

Verwacht het CAK dat per audit standaard een mix van verschillende functies/profielen (bijvoorbeeld RO, RE, RA, specialist) wordt ingezet, of is dit volledig afhankelijk van de aard en scope van de audit?

Antwoord:

Het in te zetten team is volledig afhankelijk van de aard en de scope van de audit. Het is de verantwoordelijkheid van de Opdrachtnemer om hierin de juist mix te vinden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

160

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - De Opdrachtomschrijving

Vraag:

Zijn er vaste formats of presentatievereisten voor de rapportage en mondelinge toelichting aan de Raad van Bestuur en de Audit Advies Commissie?

Antwoord:

Er zijn geen vaste formats of presentatievereisten. Wel dient de rapportage op briefpapier/ met logo van de Opdrachtnemer opgeleverd te worden. De auditrapportages worden door de Opdrachtnemer primair gericht aan de Raad van Bestuur. Zie verder ook de beantwoording van de vragen 1, 16, 17 en 142.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

161

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - De Opdrachtomschrijving

Vraag:

Beschikt het CAK over standaard stakeholderoverzichten of auditprocesschema's die door de opdrachtnemer moeten worden gevolgd of als uitgangspunt moeten dienen?

Antwoord:

Nee, de opdrachtnemer heeft geen specifiek stakeholdersoverzicht of auditprocesschema te volgen. De governance van het CAK is leidend. Voor wat betreft het uitvoeren van audits hanteren wij bij voorkeur het auditprocesschema 'Voorbereiden, Uitvoeren, Rapporteren en Evalueren'.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

162

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - De Opdrachtomschrijving

Vraag:

Kan het CAK nader toelichten hoe de rolverdeling tussen de afdeling Risk & Compliance (regievoering) en de opdrachtnemer (uitvoering van de audits)

er concreet uitziet?

Antwoord:

De Opdrachtnemer voert onafhankelijk de audits uit en rapporteert hierover rechtstreeks aan de Raad van Bestuur van het CAK. De afdeling Risk & Compliance coordineert de audit intern en is de eerste contactpersoon voor de Opdrachtnemer en de Auditee. Denk hierbij aan het organiseren van een kick-off, het verzamelen en aanleveren van de gevraagde informatie, het plannen van interviews en het voeren van de slotevaluatie met opdrachtnemer.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

163

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - De Opdrachtomschrijving

Vraag:

Wordt van de opdrachtnemer verwacht dat hij afstemming houdt met partijen die de buiten-scope audits uitvoeren (bijvoorbeeld DigiD- of Suwinet /BIO-audits)?

Antwoord:

Nee, dit wordt niet verwacht.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

164

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - De Odrachtomschrijving

Vraag:

Komen alle audittypen (operationeel, compliance, IT en financieel) jaarlijks terug of verschilt deze mix sterk per jaar?

Antwoord:

Het auditplan wordt risk based opgesteld, hier kan het soort auditopdrachten jaarlijks verschillen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

165

Onderwerp:

Programma van eisen - Eis 35

Vraag:

Moet de vaste contactpersoon zoals bedoeld in het Programma van Eisen inhoudelijke auditkennis hebben, of volstaat een contractmanager-rol zonder inhoudelijke auditexpertise? Bijvoorbeeld is het akkoord als het contactpersoon RA expertise heeft maar geen RE expertise.

Antwoord:

De vaste contactpersoon behoeft geen inhoudelijke auditexpertise te hebben, maar heeft wel de voorkeur in verband met de inhoudelijke coordinatie en communicatie over de uit te voeren audits. Het is akkoord als de contactpersoon RA-expertise heeft, maar geen RE-expertise.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

166

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - De Opdrachtomschrijving

Vraag:

Kan het CAK een maximale bandbreedte geven voor het aantal uit te voeren audits per jaar, naast het minimum van vijf audits?

Antwoord:

Het CAK kan geen maximale bandbreedte geven. Dat is mede afhankelijk van de de actualiteit / ontwikkelingen /behoefte van de Raad van Bestuur aan internal audits.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

167

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - De Opdrachtomschrijving

Vraag:

Kan het CAK een indicatie geven van de verwachte onderwerpen in het Internal Auditplan 2026 om beter te bepalen welke expertiseprofielen structureel nodig zijn?

Antwoord:

Ons uitgangspunt is een jaarlijks evenwichtige mix van operationele, compliance-, IT- en financiële audits. Op voorhand kunnen wij geen verdeling hierin aangeven omdat het auditjaarplan 'risk based' wordt opgesteld. Daarnaast kan de actualiteit en ontwikkeling ook een rol spelen bij de bepaling van de audits.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

168

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - Algemeen

Vraag:

Wat is de volledige verspreidingskring van auditrapportages (bijvoorbeeld Raad van Bestuur, Audit Advies Commissie, externe accountant) en worden deze rapportages ooit openbaar gemaakt of uitsluitend intern gedeeld? En onder welke omstandigheden deze rapportages met derden worden gedeeld?

Antwoord:

zie beantwoording van vraag 16. De auditrapportages zijn primair voor intern gebruik en zullen niet openbaar worden gemaakt. Het CAK valt voor de uitvoering van de wettelijke taken onder toezicht van de NZa en het Ministerie van VWS is opdrachtgever van deze wettelijke taken en tevens eigenaar van het CAK. Vanuit die hoedanigheid kan de NZa of VWS de auditrapportages opvragen. Daarnaast is het ZorgInstituut (ZIN) de fondsbeheerder van een groot aantal van onze wettelijke taken. Indien de audit betrekking heeft op de wettelijke taken, kan het ZIN ook de auditrapportages opvragen ten behoeve van hun verantwoordingsproces. Verder beschikt het CAK over een Audit Advies Commissie die de auditrapportages kunnen opvragen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

169

Onderwerp:

Programma van Eisen - Eis 10

Vraag:

Kunt u aangeven welke registraties als gelijkwaardig worden beschouwd aan het RO-register van het IIA, of bevestigen dat een RA-registratie met relevante ervaring met advies- en auditwerkzaamheden als gelijkwaardig wordt geaccepteerd?

Antwoord:

Wij bevestigen hierbij dat een RA-registratie met relevante ervaring met advies- en auditwerkzaamheden als gelijkwaardig wordt geaccepteerd.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

170

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden - Artikel 12

Vraag:

Kunt u bevestigen dat de opdrachtnemer bij het verlenen van de diensten als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG wordt aangemerkt en dat daarom geen verwerkersovereenkomst noodzakelijk is?

Antwoord:

Het klopt dat er geen verwerkersovereenkomst tot stand hoeft te komen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

171

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - Algemeen

Vraag:

Dienen auditrapportages te worden opgesteld in een format van het CAK of mogen deze onder het format en logo van de opdrachtnemer worden uitgebracht, met inachtneming van de beroepsregels voor accountants?

Antwoord:

zie beantwoording van de vragen 1, 16 en 17.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

172

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden - Artikel 11

Vraag:

Kunt u bevestigen dat in de definitieve overeenkomst geen boetebepaling wordt opgenomen naast of in aanvulling op artikel 11.6 ARVODI-2025, nu

in de conceptovereenkomst geen boetebepaling is opgenomen?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 52

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

173

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden - Algemeen

Vraag:

Kunt u bevestigen dat de voor accountants geldende wet- en regelgeving (o. a. VGBA, NV COS, Wta, Bta) te allen tijde wordt gerespecteerd en prevaleert waar nodig boven contractuele bepalingen?

Antwoord:

Ja, dat kunnen we hierbij bevestigen

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

174

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad - Algemeen

Vraag:

Mogen schema's, tabellen en visuals als bijlage worden toegevoegd zonder dat deze meetellen voor het paginalimiet van de beantwoording van de kwalitatieve gunningscriteria?

Antwoord:

Nee, dat is niet mogelijk.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

175

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden - Artikel 21

Vraag:

Bent u bereid artikel 21.4 ARVODI-2025 wederkerig te maken?

Antwoord:

Nee, zie ook artikel 2 van de Raamovereenkomst.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.
176

Onderwerp:
Inkoopvoorwaarden - Artikel 19

Vraag:
Indien artikel 19 niet wordt vervangen, kunt u dan instemmen met aanpassing van artikel 19.2 conform de voorgestelde tekst, inclusief beperking van de aansprakelijkheid tot driemaal het honorarium en uitsluiting van gevolgschade, indirecte schade en bedrijfsschade?

Antwoord:
Zie antwoord op vraag 25

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.
177

Onderwerp:
Inkoopvoorwaarden - Artikel 19

Vraag:
Bent u bereid artikel 19 ARVODI-2025 volledig te vervangen door de door ons voorgestelde aansprakelijkheidsbepalingen?

Antwoord:
Zie antwoorden op vragen: 13, 23, 24, 25, 47, 48, 112, 113, 176 en 177

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

178

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden - Artikel 13

Vraag:

Bent u bereid de volgende bepalingen aan artikel 13 ARVODI-2025 toe te voegen: (1) Opdrachtgever treft maatregelen om te voorkomen dat Personeel van Opdrachtnemer schade lijdt; (2) Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer tegen aanspraken uit hoofde van artikel 7:658 lid 4 BW; (3) Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor schade aan eigendommen van Professionals?

Antwoord:

1. Akkoord
2. Akkoord
3. Deze vraag is onduidelijk voor Aanbestedende Dienst.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

179

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden - Artikel 13

Vraag:

Kunt u toelichten onder welke omstandigheden en op welke wijze een veiligheidsonderzoek volgens artikel 13.3 ARVODI-2025 wordt uitgevoerd?

Antwoord:

zie beantwoording vraag 28.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

180

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden - Artikel 13

Vraag:

Kunt u de beveiligingsprocedures en huisregels, zoals bedoeld in artikel 13.1 ARVODI-2025, beschikbaar stellen?

Antwoord:

zie beantwoording vraag 28

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op: 28 nov 2025

Ref.nr.

181

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden - Artikel 4

Vraag:

Bent u bereid artikel 4.2 en 4.3 van de ARVODI-2025 te laten vervallen en te vervangen door de volgende tekst: "Het Personeel van Opdrachtnemer dat de Diensten zal verrichten zal zo min mogelijk worden gewijzigd. Indien onverhoopt toch een wijziging moet plaatsvinden al dan niet op verzoek van Opdrachtgever, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Opdrachtnemer die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben."?

Antwoord:

Akkoord, zie beantwoording vraag 14.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

182

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden - Artikel 3

Vraag:

Bent u bereid artikel 3 ARVODI-2025 buiten toepassing te verklaren, aangezien de opdrachtnemer een inspanningsverplichting heeft en geen resultaatsverplichting?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 15.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025

Ref.nr.

183

Onderwerp:

Planning Inschrijvingsleidraad

Vraag:

CAK heeft besloten om Inschrijvers meer tijd te bieden na de Nota van Inlichtingen

Antwoord:

Zie de nieuwe planning in de nieuwe versie van de Inschrijvingsleidraad bij de Nota van Inlichtingen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Internal Audits en gerelateerde adviesopdrachten

Beantwoord op:

28 nov 2025