

Nota van inlichtingen

ROM Utrecht

Accountantsdiensten

Europese aanbesteding volgens de openbare procedure

13 januari 2026

Inleiding

Algemeen

Deze nota van inlichtingen bevat onze antwoorden en reacties op vragen en opmerkingen van geïnteresseerden. Deze nota van inlichtingen maakt onderdeel uit van de aanbestedingsstukken en prevaleert boven het beschrijvend document en de daarbij behorende bijlagen.

Op woensdag 17 december 2025 heeft een inlichtingenbijeenkomst/schouw plaatsgevonden. Tijdens deze bijeenkomst/schouw hebben wij vragen beantwoord van deelnemers. Als de informatie die wij hebben verstrekt tijdens de inlichtingenbijeenkomst/schouw afwijkt van de informatie in deze nota van inlichtingen, dan prevaleert de informatie in de nota van inlichtingen.

Aanvullingen

Met deze nota van inlichtingen hebben we de volgende documenten gewijzigd en bijgevoegd als herziene documentatie:

- Herziene documentatie - Bijlage A – Programma van eisen;
- Herziene documentatie - Bijlage B - Concept overeenkomst.

Vragen/opmerkingen van geïnteresseerden en antwoorden/reacties van ROM Utrecht

Nr.	Betreft	Vraag	Antwoord
1	Beschrijvend document	Uit de planning blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste nota van inlichtingen nog vragen hebben over de antwoorden op hun vragen. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is een extra vragenronde in te lasten waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Gaat u hiermee akkoord?	Nee, dit is niet akkoord.
2	Beschrijvend document	Kunt u aangeven wanneer de inschrijvers uiterlijk worden geïnformeerd over het tijdstip van de presentatie op 24 februari 2026?	De inschrijvers worden uiterlijk op 13 februari 2026 geïnformeerd over het tijdstip van de presentatie.
3	Beschrijvend document	In uw beschrijvend document blijkt niet expliciet wie de leden zijn van de beoordelingscommissie en welke functies zij bekleden. Zou u ons nader kunnen informeren over de samenstelling van de commissie en hun taken en verantwoordelijkheden?	De beoogde beoordelingscommissie bestaat uit twee leden van de auditcommissie, de manager finance en de directeur. De samenstelling van de beoordelingscommissie kan door omstandigheden nog wijzigingen (bijv. ziekte).
4	Beschrijvend document	Kunt u aangeven welke functionarissen (incl. naam) deel uitmaken van de beoordelingscommissie?	Zie het antwoord op vraag 3.
5	Beschrijvend document	Wij beschikken niet over een ISO9001 certificering. Wel beschikken wij over een kwaliteitscode. Daarnaast voert de AFM periodiek onderzoek uit naar de werking van het kwaliteitssysteem bij accountantskantoren. Ondanks dat wij hier geen auditrapport van ontvangen gaan wij er vanuit dat deze controle van overheidswege voldoende is om te voldoen aan uw eis ten aanzien van een kwaliteitsmanagementsysteem. Met voornoemde controle vanuit de AFM, worden uw belangen naar onze mening ook voldoende gediend. Gaat u akkoord met overleggen van een de inhoudsopgave van ons kwaliteitshandboek als bewijs dat ons kwaliteitsbeleid gelijkwaardig is aan ISO 9001? Zo nee, waarom niet?	Ja, het overleggen van een kwaliteitscode en het aantonen van periodieke AFM-controle op het kwaliteitssysteem wordt geaccepteerd als gelijkwaardig bewijs aan ISO 9001, mits hiermee wordt aangetoond dat op vergelijkbare systematische wijze (plan-do-check-act) aan kwaliteitsborging wordt gewerkt. Het overleggen van de inhoudsopgave van het kwaliteitshandboek is voldoende bewijs.
6	Beschrijvend document	U beschrijft de opdracht onder 1 f) Rapport van feitelijke bevindingen bij de aanvraag tot vaststelling van de Subsidieregeling exploitatiesubsidie ROM's van Ministerie EZ (specifiek voor ROM Regio Utrecht). In de prijsopgave is dit onderdeel meegenomen het onderdeel "Jaarlijkse inzet voor de werkzaamheden voor de controleverklaring voor ROM Utrecht". Nu is het zo dat het COS4400 rapport dat het	Het document is op te vragen via de berichtenmodule in TenderNed.

		Ministerie van EZ vereist wisseld per ROM en dus specifiek jaarlijks tot stand komt en daarmee jaarlijks wisselende inzet van de account verwacht. Dit maakt de prijsinschatting subjectief en niet vergelijkbaar (andere inschatting van de te verwachte werkzaamheden leidt tot een andere prijs). Kunt u een basis verwachting van het COS4400 rapport met inschrijvers delen waarop de prijs bepaald kan worden? (een overzicht met werkzaamheden die de accountant moet verrichten). Of kunt u dit subjectieve onderdeel van de aanbesteding uit de prijsopgave verwijderen en zien als meerwerk dat jaarlijks met een offerte vooraf wordt afgestemd?	
7	Bijlage A - Programma van eisen	Deze eis stelt dat "Alle enkelvoudige jaarrekeningen worden voorzien van een onafhankelijke controleverklaring" In de aanbesteding si voro de enkelvoudige jaarrekening een opdracht opgenomen voor samenstelverklaring, geen controle verklaring. Kan u bevestigen dat hier samenstelverklaring bedoeld wordt?	Voor de enkelvoudige jaarrekeningen van de RSRU is in de opdracht opgenomen dat een samenstelverklaring wordt afgegeven, niet een controleverklaring. Dit is aangepast in de herziene documentatie van het programma van eisen. Alleen de geconsolideerde jaarrekening van ROM Regio Utrecht B.V. vereist een controleverklaring.
8	Bijlage A - Programma van eisen	Kan u bevestigen dat Eis 8 leidend is? En Eis 29 een verschrijving? Eis 8: Start eindejaarscontrole in februari/maart Eis 29: "De jaarrekeningcontrole start eind januari van elk kalenderjaar."	De jaarrekeningcontrole start in principe eind januari, maar de feitelijke uitvoering kan in februari/maart plaatsvinden. Eis 29 is leidend voor de start, eis 8 voor de globale tijdsplanning.
9	Bijlage A - Programma van eisen	Eis 31 stelt de management letter als optioneel, terwijl de rest van de aanbesteding juist duidelijk maakt dat natuurlijk advies over zowel interne beheersing als wet- en regelgeving en ROM specifieke/ branche ontwikkelingen van groot belang is. Kan u bevestigingen dat eis 31 ten aanzien van de management letter niet als optioneel is bedoeld? Zin in eis 31 : "Indien van toepassing rapporteert opdrachtnemer middels een brief (management letter) met bevindingen en aanbevelingen"	De managementletter is niet als optioneel bedoeld. Zie de herziene documentatie van het programma van eisen.
10	Bijlage A - Programma van eisen	Eis 32 spreekt wederom van controleverklaringen bij meerdere jaarrekeningen. Kan u bevestigen dat dit alleen de geconsolideerde jaarrekening van ROM Regio Utrecht B.V. betreft en geen anderen?	Ja, de controleverklaring betreft uitsluitend de geconsolideerde jaarrekening van ROM Regio Utrecht B.V. Voor de enkelvoudige jaarrekeningen geldt een samenstelverklaring. Zie de herziene documentatie van het programma van eisen.
11	Bijlage A - Programma van eisen	U stelt de eis dat Opdrachtnemer een bureau vaktechniek heeft die in staat is om (complexe)waarderingsvraagstukken van ROM Utrecht te beoordelen. Mogen we ervan uitgaan dat u een intern bureau vaktechniek bedoeld (niet een extern bureau/onder aannemer) en dat dit bureau een minimale omvang moet hebben voor de continuïteit (bijv. 10 fte)?	Opdrachtnemer mag dit ook middels onderaanneming organiseren. Een minimale omvang is niet noodzakelijk. Zie de herziene documentatie van het programma van eisen.

12	Beschrijvend document	Fatale termijnen passen bij een resultaatsverbintenis. 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. Hierbij zijn fatale termijnen niet werkbaar. Kan aanbestedende dienst bevestigen dat hiermee geen fatale termijnen worden bedoeld?	Ja, hiermee worden geen fatale termijn bedoeld.
13	Beschrijvend document	Voor de opdrachten rapport feitelijke bevindingen, is het mogelijk om de protocollen en rapport feitelijke bevindingen 2024 te delen?	Het document is op te vragen via de berichtenmodule in TenderNed.
14	Beschrijvend document	Is er een consolidatiestaat 2024 beschikbaar, ten behoeve voor inzicht in de omvang per entiteit?	Het document is op te vragen via de berichtenmodule in TenderNed.
15	Beschrijvend document	Is sprake van duidelijke standpunten / up-to-date onderbouwing omtrent de fiscaliteiten waarmee ROM te maken heeft?	Dit is niet aanwezig.
16	Bijlage A - Programma van eisen	Onder punt 25 is aangegeven dat de opdracht zich beperkt tot de controleopdracht. Onder de punten 34 t/m 36 onder Advies lijkt echter een bredere formulering te worden gehanteerd. Wij verzoeken u de kop Advisering te wijzigen naar "Natuurlijke adviesfunctie in het kader van de controle van de jaarrekening". De indruk zou anders kunnen ontstaan dat de accountant in generieke zin verantwoordelijk is voor het (tijdig) nformeren van ROM Utrecht over wijzigingen in wet- en regelgeving". Tevens verzoeken wij u de formulering van deze artikelen te heroverwegen. De primaire verantwoordelijkheid voor compliance aan wet- en regelgeving (en het daarvoor monitoren van relevante wijzigingen) ligt immers bij de organisatie zelf en niet bij de controlerend accountant.	De kop 'Advisering' is aangepast naar 'Natuurlijke adviesfunctie'. De verantwoordelijkheid voor compliance aan wet- en regelgeving ligt bij ROM Utrecht. ROM Utrecht zou het waarderen om door de accountant op de hoogte te worden gehouden van wijzigingen in wet- en regelgeving.
17	Bijlage B – Concept overeenkomst	Het is gangbaar om op basis van de voortgang van onze werkzaamheden te mogen factureren. Wij verzoeken u aan de tekst toe te voegen naar rato van voortgang van de werkzaamheden alsmede aan te geven dat bevoorschotting mogelijk is en dat hiervoor aanvullende afspraken tussen opdrachtgever en opdrachtnemer gemaakt kunnen worden.	Dit is akkoord en is toegevoegd in de herziene documentatie van de concept overeenkomst.
18	Artikel 11 NBA voorwaarden en Beschrijvend document	Op grond van de hoofdstuk 2.1 van de aanbestedingsleidraad heeft de opdracht betrekking op ROM Regio Utrecht B.V. en op Regionale Samenwerkingsmaatschappij Regio Utrecht B.V. (RSRU). De opdrachtovereenkomst wordt alleen gesloten door ROM Regio	Dit is akkoord en is toegevoegd in de herziene documentatie van de concept overeenkomst.

		<p>Utrecht. Aangezien (een gedeelte van) de werkzaamheden echter ook betrekking hebben op RSRU (een juridisch separate entiteit van de ROM) zouden wij graag opnemen dat de aansprakelijkheid van opdrachtnemer ook richting RSRU beperkt is. Omdat er geen opdrachtovereenkomst met RSRU gesloten wordt zouden wij graag onderstaande vrijwaringsclausule opnemen die ervoor zorgt dat opdrachtnemer gevrijwaard wordt voor (rechtstreekse) claims vanuit RSRU voor zover de schade de in artikel 11 NBA voorwaarden genoemde aansprakelijkheid overstijgt:</p> <p>"ROM Utrecht B.V. vrijwaart Opdrachtnemer voor aanspraken van Regionale Samenwerkingsmaatschappij Regio Utrecht B.V. ter zake van schade van Regionale Samenwerkingsmaatschappij Regio Utrecht B.V., welke verband houdt met of voortvloeit uit de door Opdrachtnemer uitgevoerde werkzaamheden, tenzij Opdrachtnemer daarvoor krachtens het bepaalde in artikel 11 van de Algemene Voorwaarden NBA variant 2 jegens Opdrachtgever aansprakelijk is."</p> <p>Kunt u hiermee instemmen?</p>	
--	--	--	--