

1^e Nota van Inlichtingen



Europees openbare aanbesteding voor

accountantsdiensten

Referentie nummer:

VOPO26ACD



Aanvullende informatie

Deze Nota van Inlichtingen is via TenderNed beschikbaar gesteld op 13 april 2026. In deze nota zijn alle vragen en antwoorden verwerkt. Vragen voor de tweede nota van inlichtingen kunnen tot en met 16 april worden ingediend.

De Nota van Inlichtingen is voor alle partijen bindend. Toelichting: nadrukkelijk geeft de aanbestedende dienst het volgende aan: Dit document is met zorg samengesteld. Mocht u desondanks onvolkomenheden (= onduidelijkheden, tegenstrijdigheden, procedurele gebreken en/of andersoortige gebreken) tegenkomen, dan dient u de Aanbestedende dienst hiervan zo spoedig mogelijk op de hoogte stellen.

Bij de beantwoording van deze Nota van Inlichtingen zijn de volgende bijlagen bijgevoegd:

- Bijlage 1: Presentatie kennismaking.
- Bijlage 2: Gestelde vragen en gegeven antwoorden gedurende de kennismaking van 1 april 2026.

Volledigheidshalve merken wij op dat er gedurende de kennismaking op 1 april 2026 verder geen relevante vragen zijn gesteld of andere relevante informatie is verstrekt.

Vraag:	Betrekking op:	Vraag:	Antwoord:
1.	Bijlage 6	<p>U schrijft in bijlage 6</p> <p><i>Minimaal aanwezig dienen te zijn de volgende niveaus (dit kan eenzelfde persoon zijn):</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Strategisch contactpersoon: Partner (of een vergelijkbare functie), accountant RA.</i> - <i>Tactische uitvoering: Teamleider/manager (of een vergelijkbare functie).</i> <p><i>Dit dienen dezelfde personen te zijn die na een eventuele gunning de dienstverlening gaan uitvoeren en de gesprekken voeren met het Bestuur, Directie en de Audit Commissies.</i></p> <p>Is ook een maximum aantal personen dat aanwezig mag zijn?</p> <p>Kunt u de subsidieverantwoordingen van het afgelopen jaar beschikbaar maken zodat wij een goed beeld hebben van de inhoud van de verantwoordingen?</p>	<p>Het maximaal aantal personen per Inschrijver stellen wij op 3 personen.</p> <p>Het is niet de bedoeling dat andere functionarissen bij de toelichting en het interview aanwezig zullen zijn dan beschreven in bijlage 6.</p> <p>De subsidieverantwoordingen van het afgelopen jaar worden niet beschikbaar gesteld. Aanbestedende dienst verwijst naar bijlage 11 voor de relevante informatie omtrent de subsidieverantwoordingen.</p>
2.	Bijlage 6	<p>In bijlage 6 vraagt u welke kennis de inschrijver kan toevoegen op het gebied van MVO. Welke uitdagingen heeft u nu en wat verwacht u concreet van de accountant aan kennis over deze onderwerpen aan de VO-raad en de PO-raad toevoegt?</p>	<p>Het is aan de Inschrijver zelf om een invulling aan te geven aan de beantwoording van deze open vraag.</p>
3.	Bijlage 6	<p>In bijlage 6 vraagt u welke kennis de inschrijver kan toevoegen op het gebied van diversiteit en inclusiviteit. Welke uitdagingen heeft u nu en wat verwacht u concreet van de accountant aan kennis over deze onderwerpen aan de VO-raad en de PO-raad toevoegt?</p>	<p>Het is aan de Inschrijver zelf om een invulling aan te geven aan de beantwoording van deze open vraag.</p>

4.	Bijlage 6	In bijlage 6 vraagt u welke kennis de inschrijver kan toevoegen op het gebied van strategisch personeelsbeleid. Welke uitdagingen heeft u nu en wat verwacht u concreet van de accountant aan kennis over deze onderwerpen aan de VO-raad en de PO-raad toevoegt?	Het is aan de Inschrijver zelf om een invulling aan te geven aan de beantwoording van deze open vraag.
5.	Bijlage 6	In bijlage 6 vraagt u welke kennis de inschrijver kan toevoegen op het gebied van huisvesting. Welke uitdagingen heeft u nu en wat verwacht u concreet van de accountant aan kennis over deze onderwerpen aan de VO-raad en de PO-raad toevoegt?	Het is aan de Inschrijver zelf om een invulling aan te geven aan de beantwoording van deze open vraag.
6.	Bijlage 1 conceptovereenkomst artikel 9	Opdrachtnemer bestaat uit een netwerk van gelieerde lidfirma's die ieder op zichzelf staande juridische entiteiten zijn en tot hetzelfde mondiale netwerk behoren. Opdrachtnemer gaat zelfstandig overeenkomsten aan. Op grond van de wet is de Opdrachtnemer aansprakelijk voor de door haar ingeschakelde hulppersonen (inclusief onderaannemers). In het belang van Opdrachtnemer, maar ook in dat van de Opdrachtgever gelet op eventuele niet-ontvankelijkheid en ter bescherming van Opdrachtnemer's hulppersonen, verzoeken wij om aan Bijlage 1 conceptovereenkomst artikel 9 volgende toe te voegen: <i>"Opdrachtgever zal eventuele klachten, vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend kenbaar maken en/of uitoefenen jegens Opdrachtnemer, namelijk de contractspartij bij de Overeenkomst."</i>	Aanbestedende dienst is akkoord om aan de overeenkomst toe te voegen: <i>"Opdrachtgever zal eventuele klachten, vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend kenbaar maken en/of uitoefenen jegens Opdrachtnemer, namelijk de contractspartij bij de Overeenkomst."</i>

7.	Bijlage 6 – 6.1.1	Heeft de huidige controlerend accountant structureel gebruikgemaakt van data-analyses, of vindt de controle hoofdzakelijk gegevensgericht plaats?	<p>De huidige controlerend accountant voert de controle hoofdzakelijk gegevensgericht uit. Dit houdt in dat controle-informatie primair wordt verkregen door gegevensgerichte werkzaamheden, zoals detailcontroles, en dat niet in belangrijke mate wordt gesteund op de werking van interne beheersingsmaatregelen.</p> <p>Het al dan niet toepassen van data-analyses binnen deze gegevensgerichte controle wordt door de Aanbestedende Dienst niet als onderscheidend of relevant beschouwd voor de onderhavige aanbesteding.</p>
8.	Bijlage 6 – 6.1.1	Zijn er voor de contractperiode ingrijpende ICT- of organisatieveranderingen voorzien die relevant zijn voor de jaarrekening en interne beheersing?	Er zijn geen ingrijpende wijzigingen voorzien die relevant zijn voor de jaarrekening en interne beheersing.
9.	Bijlage 6 – 6.1.1	Kunt u een overzicht geven van het ICT landschap	<p>Het ICT-landschap maakt gebruik van gangbare, Cloud-gebaseerde applicaties, waaronder:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Microsoft 365 voor e-mail, samenwerking en documentopslag. - AFAS voor CRM, HRM, Financiële administratie, projectenadministratie, rapportages en dossiervorming. - Een documentmanagementomgeving (o.a. SharePoint) voor archivering, dossiervorming en organisatie brede communicatie. <p>Het technisch beheer van de ICT-omgeving is deels in eigen beheer en deels ondergebracht bij de externe ICT-dienstverlener Lagarde Groep.</p> <p>Overige ICT-systemen worden door de Aanbestedende dienst niet relevant geacht voor de onderhavige aanbesteding.</p> <p>Zie ook het antwoord op vraag 10.</p>

10.	Bijlage 6 – 6.1.1	Welke applicaties en welke ITGC's heeft de huidige accountant in scope voor de jaarrekening controle.	<p>De huidige accountant heeft voor de jaarrekeningcontrole de volgende applicaties in scope: AFAS (financieel/HR-processen) en Microsoft 365 (ondersteunende IT-omgeving), waarbij tevens wordt aangesloten op het IT-beheer dat (deels) is belegd bij Lagarde Groep.</p> <p>De IT General Controls hebben betrekking op IT-inrichting en beheer, waaronder logical access management, change management, IT-operations en back-up & recovery. In het kader van de controle worden de opzet en het bestaan van relevante ITGC's vastgesteld.</p>
11.	Bijlage 6 – 6.1.1	Wat zijn de belangrijkste bevindingen ten aanzien van de ITGC's (deze waren niet opgenomen in de management letter)	Er zijn geen bijzondere bevindingen ten aanzien van de ITGC's.
12.	Bijlage 6 – 6.1.2/3	Beschikt opdrachtgever over expliciete MVO- of D&I-uitgangspunten waarmee inschrijvers rekening dienen te houden	De Aanbestedende dienst is van mening dat deze vraag niet relevant is voor onderhavige aanbesteding.
13.	Bijlage 6 - algemeen	Zijn er inhoudelijke verschillen tussen PO-Raad en VO-Raad die volgens opdrachtgever blijvend een verschillende controle- of risicobenadering vereisen	Nee, er zijn inhoudelijk geen verschillen tussen de PO-Raad en VO-raad die volgens Aanbestede dienst blijvend een andere controle- of risicobenadering vereisen. Eventuele verschillen zitten hooguit in de context maar niet in de aard van de risico's of vereiste controleaanpak.

14.	Aanbestedingsdocument	In paragraaf 2.1 van het aanbestedingsdocument worden de data voor de toelichting/interviews genoemd (29 mei, 11 juni en 12 juni 2026). Kunt u verduidelijken op welk moment en via welke wijze Inschrijvers de uitnodiging ontvangen voor hun specifieke interview-/presentatieslot? Daarnaast verzoeken wij te bevestigen of alle Inschrijvers worden uitgenodigd voor een toelichting/interview, of slechts een selectie.	<p>Na het verstrijken van de inschrijftermijn worden de Inschrijvingen eerst beoordeeld conform paragraaf 5.1 van het aanbestedingsdocument.</p> <p>Op basis van het aantal Inschrijvingen wordt door de Aanbestedende dienst een planning opgesteld voor de toelichting/interviews op één of meerdere van de genoemde data (29 mei, 11 juni of 12 juni 2026). Inschrijvers ontvangen tijdig een individuele uitnodiging via TenderNed.</p> <p>Alle Inschrijvers met een geldige Inschrijving worden uitgenodigd voor de toelichting en het interview.</p>
15.	Aanbestedingsdocument	Is het toegestaan om afbeeldingen in verkleinde vorm op te nemen binnen de beantwoording van de open vragen, en daarbij dezelfde afbeeldingen in vergrote, goed leesbare vorm als aparte bijlage toe te voegen, waarbij deze bijlage niet wordt meegeteld in het maximaal toegestane aantal pagina's per onderdeel?	<p>In bijlage 6 (6.1 A) staat het volgende beschreven over de beantwoording van de open vragen:</p> <p><i>Als het maximaal aantal pagina's overschreden wordt zal de beoordelingscommissie alleen het eerste toegestane aantal pagina's beoordelen, afhankelijk van wat er wordt gevraagd. Inschrijver mag een voorblad en een inhoudsopgave toevoegen, deze pagina's zullen niet meegenomen worden in het maximaal aantal pagina's en zullen niet meegenomen worden in de beoordeling.</i></p> <p>Er zal dus uitsluitend naar het toegestane aantal pagina's gekeken worden.</p> <p>Afbeeldingen die als bijlage worden bijgevoegd en het maximaal toegestane aantal pagina's overschrijden worden derhalve niet meegenomen in de beoordeling.</p>
16.	Formulier B Referentie	Kunt u bevestigen of het klopt dat wij in het referentieformulier bij het onderdeel 'tevredenheid' alvast 'ja' mogen invullen, en dat de referent de referentieverklaring op dit moment nog niet hoeft te ondertekenen?	Dat is correct.

17.	1. Pagina 11 en 12 Aanbestedingsdocument	<p>Uit deze paragraaf aangaande de planning blijkt dat de termijn voor de uitvoering van de opdracht geldt als een fatale termijn. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren. Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen. Het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is echter onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen te voldoen aan overeengekomen termijnen. Aangezien de huidige paragraaf in strijd is met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor deze paragraaf als volgt aan te passen: "De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen."</p>	<p>Wij herkennen volledig het belang van onafhankelijkheid onder de ViO en hebben daar vanzelfsprekend groot respect voor. De wettelijke normen die op u rusten laten geen ruimte voor druk op de accountant, en dat uitgangspunt onderschrijven wij zonder voorbehoud. Tegelijkertijd is de door u voorgestelde formulering termijnen uitsluitend kwalificeren als streeftermijnen voor ons te vrijblijvend. In onze contractuele governance moeten termijnen voldoende voorspelbaar en handhaafbaar zijn. Een zuivere streeftermijn mist dat karakter; die borgt geen enkele resultaatsverplichting en creëert te veel risico op tijdsonzekerheid in processen waar wij wettelijk wél aan harde deadlines gebonden zijn.</p> <p>Wij zoeken daarom een tussenvariant die uw onafhankelijkheid niet raakt, maar wel een professionele inspanningsverplichting met voldoende scherpte borgt. Denk bijvoorbeeld aan:</p> <p>"De genoemde termijnen gelden als inspanningstermijnen. Partijen zullen deze termijnen in redelijkheid naleven. Indien de accountant op grond van onafhankelijkheidsvereisten of andere zwaarwegende omstandigheden voorziet dat een termijn niet kan worden gehaald, meldt hij dit onverwijld en onderbouwd aan opdrachtgever, waarna partijen een aangepaste termijn vaststellen.</p> <p>Dit respecteert de ViO (geen druk, geen aansprakelijkheidsdreiging om sneller te werken), maar het geeft wél de nodige voorspelbaarheid en accountability in het proces.</p>
-----	---	--	---

18.	2. Eis 22 Programma van Eisen	Kunt u ter volledigheid bevestigen dat de Model Algemene Voorwaarden NBA 2017 variant 2 van toepassing is op deze aanbesteding?	Dat is correct. Zie hiervoor ook bijlage 3.
19.	3. Artikel 6.2 Conceptovereen komst	In artikel 6.2 heeft u een vrijwaring opgenomen die ziet op aanspraken in verband met voorschriften omtrent huisregels en arbeidsomstandigheden. Wij verzoeken u deze voorschriften te publiceren bij de Nota van Inlichtingen, zodat wij hiervan kennis kunnen nemen. Daarnaast achten wij het redelijk dat wij u uitsluitend hoeven te vrijwaren voor aanspraken die aan Opdrachtnemer toerekenbaar zijn. Kunt u bevestigen dat u met bovenstaande voorstellen kunt instemmen?	De geldende voorschriften inzake arbeidsomstandigheden en huisregels worden niet op voorhand ter beschikking gesteld. Deze voorschriften wijken naar aard en inhoud niet af van hetgeen in het maatschappelijk verkeer en binnen de onderwijssector als gebruikelijk en gangbaar wordt beschouwd. Aanbestedende dienst is bereid om de vrijwaring aan te passen naar uitsluitend aanspraken die aan Opdrachtnemer toerekenbaar zijn.
20.	4. Artikel 6.3 Conceptovereen komst	Kunt u bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen, indien deze vervanging naar onze mening in strijd is met de geldende onafhankelijkheidsregels?	Dat is correct en kan bevestigd worden voor zover dit de actuele NBA-beroepsregels betreft.
21.	5. Artikel 8.7 Conceptovereen komst	Dit artikel achten wij een uitbreiding van de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer. Hetgeen beschreven in artikel 8.7 valt namelijk reeds onder de aansprakelijkheidsbeperking zoals beschreven in artikel 9. Wij vragen u daarom artikel 8.7 buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen?	Artikel 8.7 blijft van kracht. Het is gebruikelijk dat indien er een aantoonbare fout door opdrachtnemer is gemaakt, deze voor haar eigen rekening hersteld moet worden. Dit betreft de herstelwerkzaamheden zelf.
22.	Bijlage 6 Kwaliteit VOPO26ACD/ paragraaf 6.1.1. /pagina 4	In de kop van de paragraaf wordt gesproken over 'WERKWIJZE JAARREKENING (INTERIM- EN EINDEJAARSCONTROLE) EN BEKOSTIGINGSCONTROLE (ASSURANCERAPPORTEN)'. Klopt het dat bij uw verenigingen geen sprake is van bekostigingscontroles met assurancerapporten zoals wel van toepassing bij schoolbesturen? Mogen wij ervan uitgaan dat met de bekostigingscontroles (assurancerapporten) de subsidiecontroles (controleverklaringen bij subsidieverantwoordingen) bedoeld wordt?	Wij bevestigen dat bij Aanbestede dienst geen bekostigingscontrole wordt uitgevoerd zoals van toepassing bij Schoolbesturen. Met Bekostigingscontrole wordt hiermee bedoeld een controleverklaring (assurance rapport) bij de subsidiecontroles.

23.	Aanbestedingsdocument / paragraaf 3.2.2 / pagina 31	<p>Bij kerncompetentie 3 is het volgende opgenomen: "Inschrijver dient in de afgelopen drie jaar voorafgaande aan inschrijving voor ten minste één (1) opdrachtgever naar tevredenheid te hebben verricht met een minimale waarde van € 10.000,- exclusief btw."</p> <p>In deze zin ontbreekt wat de opdrachtgever naar tevredenheid verricht moet hebben verricht. Kunnen wij dit lezen als: "Inschrijver dient in de afgelopen drie jaar voorafgaande aan inschrijving voor ten minste één (1) opdrachtgever een projectsubsidiecontrole naar tevredenheid te hebben verricht met een minimale waarde van € 10.000,- exclusief btw."? Zodoende sluit de kerncompetentie aan met de kerncompetentie 3 zoals opgenomen in paragraaf 1.3.</p>	<p>Hier wordt verwezen naar kerncompetentie 3, zoals beschreven op blz. 13 van het aanbestedingsdocument:</p> <p>Ervaring met projectsubsidiecontroles en financiers/subsidiënten voor ministerie OCW, SZW en VWS.</p>
-----	---	--	--

<p>24.</p>	<p>Bijlage 6 Kwaliteit VOPO26ACD/ paragraaf 6.2. /pagina 8</p>	<p>In artikel 6.2 van bijlage 6 is het volgende opgenomen ten aanzien van een onverhoopte wisseling van teamlid: "De personen die Inschrijver laat deelnemen aan het interview dienen dezelfde personen te zijn die na een eventuele gunning de opdracht ook zelf (mede) gaan uitvoeren. Als (dan of later) blijkt dat dit niet dezelfde personen zijn kan Opdrachtgever besluiten de Inschrijver uit te sluiten van verdere deelname of in een latere fase de overeenkomst per direct (zonder enige vergoeding te hoeven verstrekken) te ontbinden."</p> <p>Wij hebben er begrip voor dat u verwacht dat de personen die deelnemen aan het interview ook die personen die na een eventuele gunning de opdracht ook zelf gaan uitvoeren. Dit kunt u verwachten en het is vanzelfsprekend dat wij ons hieraan committeren.</p> <p>Vanuit onze onafhankelijkheids- en beroepsregels kan het in incidentele gevallen echter voorkomen dat er een noodzakelijke wisseling moet plaatsvinden.</p> <p>Kunt u bevestigen dat artikel 6.2 zo moet worden gelezen dat wijzigingen in het controleteam die noodzakelijk zijn ter naleving van toepasselijke onafhankelijkheids- en beroepsregels (zoals de VGBA en de ViO) niet kunnen leiden tot uitsluiting van verdere deelname, onmiddellijke ontbinding van de overeenkomst of weigering van acceptatie door opdrachtgever, mits deze wijzigingen onverwijld worden gemeld en de vervangende personen beschikken over minimaal gelijkwaardige competenties?</p>	<p>Zie in dit kader het tweede deel van deze alinea:</p> <p>Mocht er zich een situatie voordoen dat 1 of meer geïnterviewde personen op een bepaald moment niet meer werkzaam of verbonden (middels combinatie of onder aanneming) zijn bij de Inschrijver dan behoudt Opdrachtgever zich het recht voor om eerst de nieuwe contactpersonen/uitvoerders te accepteren. Zij dienen over minimaal dezelfde competenties te beschikken. Mocht er sprake zijn van een dan ongewenste situatie zal Opdrachtgever de Opdrachtnemer in staat stellen om binnen een termijn van 1 kalendermaand andere (wel geschikte) personen voor te stellen.</p>
------------	--	--	--

25.	Programma van eisen #24	<p><i>De Opdrachtnemer volgt de kantoordagen van Opdrachtgever: maandag, woensdag en incidenteel vrijdag</i></p> <p>Dat maakt dat als wij dienen te kunnen werken ten kantore van Opdrachtgever of afstemming dienen te hebben met medewerkers van Opdrachtgever, hierbij wel een "strakke planning" geldt (ook voor Opdrachtgever). Immers in beginsel maar 2 werkdagen per week! Vraag of akkoord is dat hierover aanvullende afspraken kunnen worden gemaakt, zodat er wat meer ruimte is voor opvang van vertragingen bij werkzaamheden bijvoorbeeld ingeval van ziekte of andere, niet voorziene omstandigheden.</p>	<p>Het maken van aanvullende afspraken hierover is akkoord, mits het niet het termijn van de opdracht beïnvloedt.</p>
26.	Overeenkomst algemeen	<p>De definitieve aanvaarding van de opdracht en ondertekening van de overeenkomst moet geschieden onder het wettelijk verplichte voorbehoud van een positieve uitkomst van de cliëntenacceptatie- en afhankelijkheidsprocedure. Dit onderzoek geschiedt op basis van de Wwft, de Verordening op de onafhankelijkheid (ViO) en de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Wij zullen direct na een voor ons gunstige voorlopige gunningsbeslissing de resterende stappen van dit onderzoek met de nodige voortvarendheid doorlopen. Is dit akkoord?</p>	<p>Aanbestedende dienst stemt in met de uitvoering van de wettelijk verplichte te doorlopen controles.</p>

27.	Artikel 3 Ingangsdatum, duur en einde van de overeenkomst	Is akkoord dat artikel 3 lid 1 wordt geformuleerd als volgt: <i>Deze overeenkomst gaat in voor het boekjaar 2026 en loopt tot en met 2028 met daarna de optie van maximaal tweemaal een verlenging van 24 maanden (ofwel per twee boekjaren te verlengen) onder gelijkblijvende condities en voorwaarden van de Opdrachtgever en voor de overeengekomen prijs van de Opdrachtnemer, na wederzijdse overeenstemming tussen partijen. Indexatie mogelijk na eerste jaar met op prijzenblad vermelde percentage conform CBS-indexering codering zoals beschreven in het aanbestedingsdocument, sub 4.2.</i>	Aanbestedende dienst is akkoord om de verwijzing naar paragraaf 4.2 van het aanbestedingsdocument toe te voegen aan dit artikel.
-----	---	---	--