

Algemene informatie

Aanbesteding: Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Stichting Omroep Muziek
Referentie: -
Toelichting: -

Vraag en antwoord

Ref.nr. 55
Onderwerp: Algemeen

Vraag:

Zijn er door de voorgaande accountant significante bevindingen gerapporteerd over het boekjaar 2025, en zo ja, kunt u deze bevindingen nader toelichten, inclusief eventuele opvolgacties en de huidige status?

Antwoord:

Over het boekjaar 2025 zijn door de huidige accountant geen significante bevindingen gerapporteerd. De managementletter en het accountantsverslag bevatten vertrouwelijke informatie en worden niet voorafgaand aan gunning gedeeld. Na definitieve gunning zal SOM, in overleg met de huidige accountant, de relevante stukken met de winnende Inschrijver delen. Wij verwijzen aanvullend naar het antwoord op vraag 12 van de eerste Nota van Inlichtingen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Ref.nr. 56
Onderwerp: Aanbestedingsleidraad

Vraag:

Ten aanzien van criterium G2.2 verzoeken wij u te overwegen de beoordeling op basis van de 'interne kaders van SOM' buiten beschouwing te laten, aangezien uitsluitend de huidige / voorgaande accountant hierop punten kan scoren. Indien dit niet mogelijk is, kunt u specificeren op welke interne kaders deze beoordeling betrekking heeft?

Antwoord:

Nee, wij zien geen aanleiding de zinsnede 'interne kaders van SOM' uit gunningscriterium G2.2 te schrappen. De in paragraaf 6.3.2 genoemde 'sectorale richtlijnen en interne kaders' betreffen geen exclusieve, niet-openbare documenten van SOM. Voor de mediasector zijn de relevante kaders

openbaar beschikbaar, waaronder het 'Handboek verantwoording bekostiging Media instellingen' en het bijbehorende controleprotocol (zie ook V65 en V67 van deze tweede vragenronde). Alle Inschrijvers kunnen zich op basis van deze openbare documentatie inwerken; de huidige accountant heeft hierin geen materieel voordeel. Bij G2.2 wordt beoordeeld in welke mate Inschrijver aantoonbaar bekend is met deze sectorspecifieke en interne kaders; dat is objectief en proportioneel.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Ref.nr.
57**Onderwerp:**

Algemeen

Vraag:

Beschikt SOM over vastgelegde procesbeschrijvingen en bijbehorende beheersmaatregelen, en zo ja, zijn deze actueel en beschikbaar voor de accountant?

Antwoord:

Ja, SOM beschikt over vastgelegde procesbeschrijvingen en bijbehorende beheersmaatregelen. Deze zijn actueel en worden bij definitieve gunning gedeeld met de winnende Inschrijver. Wij verwijzen aanvullend naar het antwoord op vraag 14 van de eerste Nota van Inlichtingen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Ref.nr.
58**Onderwerp:**

Algemeen

Vraag:

Is de salarisadministratie uitbesteed, en zo ja, aan welke partij en in welke mate (volledig of gedeeltelijk)?

Antwoord:

De salarisadministratie is uitbesteed aan ADP. Voor de volledigheid merkt SOM op dat ten aanzien van de salarisadministratie op dit moment eveneens een (her)aanbestedingsprocedure loopt.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Ref.nr.
59

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Welk financiële systeem (ERP- en/of boekhoudpakket) wordt binnen SOM gebruikt?

Antwoord:

Het binnen SOM gebruikte financiële systeem is Wholesale, aangevuld met rapportagesoftware.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Ref.nr.
60

Onderwerp:

Kostentoerekening

Vraag:

De wijze waarop kostentoerekening aan activiteiten plaatsvindt is een belangrijk aandachtspunt. Is de kostentoerekening verankerd in de financiële administratie of betreft dit een extracomptabele

exercitie?

Antwoord:

De kostentoerekening aan activiteiten is volledig verankerd in de financiële administratie door middel van kostenplaatsen en projectcodes. Er is geen sprake van een extracomptabele kostentoerekening.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Ref.nr.
61

Onderwerp:

Bijlage 4 | Eis 2.6

Vraag:

In bijlage 4 - Programma van Eisen staat bij punt 2.6 het volgende:
Advieswerkzaamheden ten behoeve van het uitoefenen van de taakuitoefening van het SOM: toezicht houden. Dat wil dus zeggen onderzoeken bij instellingen (bijvoorbeeld WNT), reviewen van dossiers bij accountants van onder toezicht staande instellingen en/of advies bij financieel toezicht gerelateerde zaken.

Zou u dit punt kunnen verduidelijken zodat wij kunnen beoordelen of wij hier aan kunnen voldoen?

Antwoord:

Eis 2.6 ziet op werkzaamheden die verband houden met de verantwoording die SOM als bekostigde media-instelling aflegt aan het ministerie van OCW. Onderdeel van de subsidievoorwaarden is dat SOM voldoet aan de Wet normering topinkomens (WNT); voor (onder meer) de WNT-verantwoording vertrouwt de rijksoverheid op het oordeel van de accountant. De onder eis 2.6 bedoelde advieswerkzaamheden betreffen daarmee adviesvragen die samenhangen met deze verantwoordings- en toezichtskaders, waaronder begrepen WNT-toetsing, advisering bij financieel toezicht en het reviewen van dossiers.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Ref.nr.
62

Onderwerp:

Tijdspad jaarafsluitingsproces

Vraag:

In onze opdrachtbevestigingen is opgenomen dat twee weken voor aanvang voor de controle de PBC stukken aangeleverd dienen te zijn. U vraagt om de controle begin maart te starten. Past onze voorwaarde in uw tijdspad voor het jaarafsluitingsproces?

Antwoord:

Een aanlevertermijn van twee (2) weken voorafgaand aan de aanvang van de controle past niet binnen het tijdspad van het jaarafsluitingsproces van SOM. In de praktijk is het volledige dossier (PBC-stukken) gereed in de week voorafgaand aan de start van de controle; uiterlijk 24 uur voor aanvang van de controle is het dossier compleet en beschikbaar voor de accountant.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Ref.nr.
63

Onderwerp:

Beschikbaarheid accountant

Vraag:

Hoeveel weken waren jaarlijks ingepland door de accountant voor de uitvoer van de eindejaarswerkzaamheden?

Antwoord:

De huidige accountant plant jaarlijks in totaal circa drie (3) weken in voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden, inclusief de interim-controle in oktober/november. Circa de helft van deze tijd vindt plaats op locatie. Na deze periode worden incidenteel aanvullende vragen gesteld.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Ref.nr.

64

Onderwerp:

Verandering IT systeem

Vraag:

In 2027 staat vervanging van een belangrijk IT systeem op de planning (HR). Eventueel aanvullende werkzaamheden kunnen wij nu nog niet inschatten en opnemen in ons voorstel. In hoeverre is de mogelijkheid aanwezig om bij veranderingen, die impact hebben op de controle, vooraf meerwerk overeen te komen?

Antwoord:

Ja. Wijzigingen die materiële impact hebben op de Werkzaamheden vallen onder de meerwerkregeling. Conform artikel 18 ARVODI-2025 (Meerwerk) treden Partijen in overleg zodra er aanleiding is voor meerwerk. Eventueel meerwerk wordt vooraf schriftelijk vastgelegd, met opgave van omvang, doorlooptijd en vergoeding. De vergoeding wordt berekend op basis van de in het Prijzenblad opgenomen uurtarieven (jaarlijks geïndexeerd conform artikel 4.4 Concept Overeenkomst, CBS DPI categorie 692). Zie ook het antwoord op vraag 22 (eerste NvI): voor situaties van vertraging als gevolg van niet of niet-tijdig aanleveren van informatie is een aanvullend lid 14.5 ARVODI-2025 opgenomen in de gewijzigde Concept Overeenkomst.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Ref.nr.

65

Onderwerp:

accountantsprotocol

Vraag:

Het accountantsprotocol verantwoording bekostiging Media instellingen schrijft voor dat de controlerend accountant dient te kijken naar de rechtmatigheid van de kosten. Zijn er interne beheersingsmaatregelen geïmplementeerd ten aanzien van de rechtmatigheid van de kosten?

Antwoord:

Ja. SOM heeft interne beheersingsmaatregelen geïmplementeerd ten aanzien van de rechtmatigheid van de kosten, passend bij de aard en omvang van de organisatie. Nadere

informatie over de inrichting van het interne controlemodel wordt bij definitieve gunning gedeeld met de winnende Inschrijver. Wij verwijzen aanvullend naar het antwoord op vraag 14 van de eerste Nota van Inlichtingen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Ref.nr.

66

Onderwerp:

Processen Interim Controle

Vraag:

Het aantal processen is bepalend voor de werkzaamheden tijdens de interim controle. Op basis van de jaarrekening verwachten wij de volgende (materiele) processen voor de opbrengsten:

1. Kaartverkoop
2. Sponsoring
3. Verhuur complex en studio's;
4. Subsidie proces
5. Proces rondom programma gelden (Levende Muziek)

Kunt u bevestigen dat bovenstaande processen aanwezig zijn?

Antwoord:

Ja, wij bevestigen dat. De door Inschrijver genoemde processen (kaartverkoop, sponsoring, verhuur complex en studio's, subsidieproces en het proces rondom programma gelden / Levende Muziek) zijn binnen SOM aanwezig en betreffen materiele processen voor de interim-controle.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Ref.nr.
67

Onderwerp:
Jaarrekening

Vraag:

De jaarrekening wordt opgesteld in overeenstemming met het Handboek verantwoording bekostiging Media instellingen. Wij zijn bekend met het handboek en het bijhorende controleprotocol. Zijn er naast dit handboek, nog andere specifieke verantwoordingsvoorschriften die gelden, mogelijk vanuit andere verkregen (project) subsidies?

Antwoord:

Nee. Naast het Handboek verantwoording bekostiging Media-instellingen en het bijbehorende controleprotocol gelden voor SOM geen aanvullende specifieke verantwoordingsvoorschriften vanuit andere (project)subsidies.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Ref.nr.
68

Onderwerp:
Bestuursverslag

Vraag:

In het bestuursverslag is aangegeven dat overleg wordt gevoerd en verantwoording wordt afgelegd aan de Raad van Toezicht. Is er ook sprake van een audit commissie?

Antwoord:

Ja. Naast de Raad van Toezicht beschikt SOM over een auditcommissie.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Ref.nr.

69

Onderwerp:

Beschrijvend Document | par. 6.3.3

Vraag:

In 6.3.3. van het beschrijvend document geeft u aan dat de mondelinge toelichting plaats vindt met het voorgestelde controleteam van Inschrijver. Er staat niet genoemd of hiermee het volledige controleteam wordt bedoeld. In de regel komen wij met de partner en de manager (mede omdat ten tijde van inschrijving de teaming nog niet volledig bepaald is). Is dat wat u betreft akkoord?

Antwoord:

Nee, dat is niet zonder meer akkoord. In paragraaf 6.3.3 van het Beschrijvend document is bepaald dat de mondelinge toelichting plaatsvindt met het voorgestelde controleteam van Inschrijver. SOM hecht eraan dat in ieder geval de sleutelfunctionarissen die in G2.2 zijn opgenomen aanwezig zijn bij de mondelinge toelichting (in elk geval de Controleleider en de Manager, alsmede de Partner indien deze in G2.2 als (mede)verantwoordelijk is gepresenteerd). Indien de samenstelling op het moment van inschrijving nog niet volledig is uitgewerkt, dient Inschrijver dat reeds in G2.2 inzichtelijk te maken, met aanduiding van de personen die bij de mondelinge toelichting aanwezig zullen zijn.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Ref.nr.

70

Onderwerp:

Beschrijvend Document | par. 2.5.2

Vraag:

In het beschrijvend document onder 2.5.2 geeft u aan dat de on site werkzaamheden dienen plaats te vinden: (afhankelijk van de doorlooptijd) begin maart van het jaar ná het verslagjaar. Om zowel voor SOM als voor ons de druk van de eindejaarswerkzaamheden uit maart te halen en zo zekerder te zijn van een soepele controle met tijdige afwikkeling, zijn wij gewend waar mogelijk ook werkzaamheden al eerder uit te voeren (3 voorbeelden kunnen zijn: de controle van investeringen in december, de WNT controle en EU-aanbesteding in januari). Staat u hier ook voor open?

Antwoord:

Ja, SOM staat hiervoor open. Een geschikt moment voor het reeds eerder uitvoeren van bepaalde deelwerkzaamheden (zoals controle van investeringen, WNT-toetsing of de toetsing in het kader van de EU-aanbesteding) kan bijvoorbeeld de interim-controle in oktober/november zijn. De concrete invulling wordt na gunning in overleg tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer bepaald.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Ref.nr.

71

Onderwerp:

Nota van Inlichtingen | vraag 17

Vraag:

U verwijst in de 1e Nvl voor de accountantskosten naar het jaarverslag 2025. Wij kunnen daarin geen specificatie van de accountantskosten vinden. Kunt u alsnog aangeven wat de accountantskosten de afgelopen jaren bedroegen (evt een range is ook voldoende om onze eigen calculaties te kunnen challengen).

Antwoord:

In aanvulling op het antwoord op vraag 17 van de eerste Nota van Inlichtingen kan SOM een indicatieve range delen van de gefactureerde accountantskosten over voorgaande boekjaren: deze bedragen circa EUR 40.000 tot EUR 45.000 per jaar. Aan deze range kunnen geen rechten worden ontleend en deze range vormt geen geraamde opdrachtwaarde in de zin van de Aanbestedingswet 2012.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Ref.nr.

72

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

U geeft aan geen accountantsverslag, managementletter en/of informatie over de IT structuur te willen geven, voor de gunning. Deze informatie gebruiken wij normaliter om een inschatting te maken van de volwassenheid van de interne beheersing van uw organisatie, alsmede de tijd die nodig is voor de controle. Kunt u aangeven hoe u en uw accountant deze volwassenheid inschatten (en of sprake was van veel controlebevindingen de afgelopen jaren) en of u gebruik

maakt van in de sector gebruikelijke softwarepakketten (off the shelf)?

Antwoord:

Het accountantsverslag, de managementletter en aanvullende informatie over de IT-structuur worden, conform de antwoorden op de vragen 12, 13 en 14 van de eerste Nota van Inlichtingen, niet voorafgaand aan gunning gedeeld. Kwalitatief kan SOM aangeven dat: (i) het binnen SOM gebruikte financieel systeem Wholesale een in de sector gebruikt standaardpakket betreft (off the shelf), aangevuld met rapportagesoftware (zie ook het antwoord op vraag 59); en (ii) over het boekjaar 2025 door de huidige accountant geen significante controlebevindingen zijn gerapporteerd (zie ook het antwoord op vraag 55).

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 2

Beantwoord op:

22 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten