

Annex VI Template vraag en antwoord

Nr.	Verwijzing (doc, art, par en/of vraag)	Pagina nummer	Vraag	Antwoord
1.	Selectieleidraad paragraaf 1.2	5	Vermeld wordt dat sprake is van een eenzijdige verlengingsoptie. Graag zien wij deze gewijzigd in een optie waarin dit een gezamenlijk besluit is.	De overeenkomst wordt initieel aangegaan voor periode van twee (2) jaar. Aanbestedende dienst en Inschrijver hebben een wederzijdse, optionele verlengingsmogelijkheid van twee (2) keer één (1) jaar. De Overeenkomst wordt automatisch verlengd, tenzij de Aanbestedende dienst of Inschrijver uiterlijk zes (6) maanden vóór het verstrijken van de lopende termijn schriftelijk kenbaar maakt de Overeenkomst niet te verlengen.
2.	Selectieleidraad paragraaf 3.1	10	Vermeld wordt dat IKNL in het voorjaar van 2027 zal fuseren waarbij de fusiepartner wordt “ingevoegd in de juridische entiteit van IKNL. Een dergelijke fusie leidt gebruikelijk tot aanvullende controlewerkzaamheden, vanwege de impact op financiën, processen en systemen. Kunt u bevestigen dat omtrent de werkzaamheden ten aanzien van de fusie specifieke afspraken voor wat betreft tijdsbesteding en kosten gemaakt kunnen worden, aangezien deze leiden tot een naar verwachting eenmalig omvangrijkere omvang van de controlewerkzaamheden?	Aanbestedende dienst stelt begin 2027 nog vrijwillig een geconsolideerde jaarrekening op over 2026 en laat deze wellicht controleren. De verwachting is dat daarmee alle eventueel extra werkzaamheden voorafgaand aan interim controle 2027 zijn opgepakt.
3.	Selectieleidraad paragraaf 6.2	17	Als onderdeel van de selectievoorwaarden wordt vermeld dat referenties van gegadigde een tevredenheidsverklaring afleggen. In Annex IV Referentieblad wordt echter de vraag gesteld of referentie bereid is een tevredenheidsverklaring af te leggen. Referenties zullen bereid zijn een verklaring af te leggen, maar niet zonder contact vooraf. Wij achten de invulling in Annex IV passender dan het vooraf overleggen van een tevredenheidsverklaring. Kunt u bevestigen dat het beantwoorden van de vraag “Bereidheid van de referent om een	Aanmelder dient de referentieverklaring volledig ingevuld en (rechtsgeldig) ondertekend en tijdig aan te leveren. Referenties kunnen gevraagd worden dit te verifiëren. Alleen “ja” volstaat niet, iedere aanmelder dient dit aan te tonen. Indien dat niet voldoet, wordt de aanmelder terzijde gelegd.

Annex VI Template vraag en antwoord

			tevredenheidsverklaring af te geven” in Annex IV met “Ja” in dezen toereikend is?	
4.	Selectieleidraad paragraaf 6.2	17	Als onderdeel van de selectievoorwaarden wordt voor wat betreft de personeelsbezetting een opgave van alle tot de gegadigde behorende medewerkers verwacht. In dit kader vermelden wij dat wij een overzicht van het aantal (tekenbevoegde) registeraccountants kunnen overleggen die in dienst zijn bij onze organisatie, maar dat wij geen lijst op persoonsniveau (met naam) met in dienst zijnde registeraccountants overleggen.	De lijst van de personeelsbezetting dient overlegd te worden met inachtneming van de wet- en regelgeving inzake AVG (25 mei 2018). Een opgave op naam wordt derhalve niet gevraagd.

Annex VI Template vraag en antwoord

	Selectieleidraad paragraaf 6.2	17	Als onderdeel van de selectievoorwaarden wordt de gemiddelde arbeidsduur van controlemedewerkers gevraagd. Wij begrijpen dat deze vraag voortvloeit uit de wens voor continuïteit van het controleteam. In dit kader kunnen wij u de arbeidsduur van de voor u voorgestelde kernteamleden van het controleteam met u delen, alsmede een beschrijving van de gemiddelde arbeidsduur van de achtervang. Wij zien echter geen meerwaarde in het delen van de gemiddelde arbeidsduur van onze gehele organisatie. Graag ontvangen wij een bevestiging dat de hiervoor beschreven werkwijze voor u akkoord is.	Aanbestedende dienst gaat akkoord met uw suggestie: De gemiddelde arbeidsduur van de controlemedewerkers wordt gehandhaafd. Onder arbeidsduur wordt in deze verstaan de (gemiddelde) periode van het dienstverband en niet de part-timefactor.
5.	Selectieleidraad paragraaf 6.2	17	Onder subcategorie g. Gegadige heeft aantoonbare ervaring met controleopdrachten EU-subsidieprojecten is een tekst opgenomen inzake jaarlijkse personeelsbezetting. Mogen wij ervan uitgaan dat deze tekst niet van toepassing is op deze subcategorie? Wij kunnen uiteraard de aantoonbare ervaring met controleopdrachten van subsidieprojecten beschrijven, maar zien de directe relatie met de jaarlijkse personeelsbezetting in dezen niet.	Correct: jaarlijkse personeelsbezetting is hier niet van toepassing.
6.	Selectieleidraad paragraaf 6.2	17	Wenst u expliciete ervaring met de onderscheidenlijke subsidiecategorieën, waaronder EU-subsidieprojecten, of is het tevens toereikend wanneer er sprake is van uitgebreide ervaring met de controle van diverse subsidieprojecten, waaronder subsidies verstrekt door landelijke, provinciale en gemeentelijke overheden, alsmede controle van subsidieverantwoordingen ten behoeve van overige landelijke instanties?	De aanbestedende dienst vraagt om specifieke ervaring met EU-subsidieprojecten. Aanbestedende dienst ontvangt geen subsidies verstrekt door provinciale en gemeentelijke overheden en ervaring daarmee wordt dan ook minder relevant beoordeeld.
7.	Selectieleidraad paragraaf 6.2	17	Wij beschikken uiteraard over een stelsel van kwaliteitsbeheersing, waaronder vaktechnische consultatie bij complexe vraagstukken. Dergelijke vaktechnische maatregelen zijn aanwezig vanuit het kwaliteitsstelsel. Kunt u aangeven waarom in dit onderdeel de verwijzing naar een ISO-certificaat 27001:2015 (informatiebeveiliging) wordt gemaakt? Vertrouwelijkheid is overigens reeds één van de fundamentele beginselen die voor accountants gelden vanuit de wet- en regelgeving (VGBA).	De aanbestedende dienst werkt met (zeer) gevoelige financiële, HR- en (met name) patiënt gerelateerde gegevens waardoor de informatiebeveiligingseis extra belangrijk wordt gevonden. In plaats van een geldig ISO/IEC 27001-certificaat kan ook worden volstaan met het aantonen dat een gelijkwaardig informatiebeveiligingsmanagementsysteem is geïmplementeerd.

Annex VI Template vraag en antwoord

8.	Selectieleidraad, par. 1.2 (Omvang)	5	Opdrachtwaarde – Omvat de indicatieve opdrachtwaarde van € 675.000 excl. btw over vier jaar ook de werkzaamheden voor de fusiepartner, de niet-frequente projectcontroles en de overige verklaringen (onderdelen 3 en 4)? Kunt u een indicatieve verdeling geven tussen de vaste jaarlijkse werkzaamheden (onderdelen 1 en 2) en de variabele werkzaamheden (onderdelen 3 en 4)?	De genoemde opdrachtwaarde is voor het totaal van de (gefuseerde) aanbestedende dienst maar exclusief de variabele werkzaamheden. Hiervan wordt op pagina 12 onder punten 3 en 4 genoemd dat “omdat de aard en omvang van deze werkzaamheden jaarlijks zullen verschillen (...) voor dit onderdeel van de aanbesteding gevraagd naar een door de Inschrijver gehanteerd tarief per uur of prestatie”.
9.	Selectieleidraad, par. 1.2 (Omvang)	5	Opdrachtwaarde – De raamovereenkomst eindigt van rechtswege bij overschrijding van de maximale opdrachtwaarde. Hoe wordt dit bewaakt, en hoe wordt omgegaan met een lopende controle (bijvoorbeeld de jaarrekeningcontrole 2030) als de waarde tijdens de uitvoering wordt bereikt?	Zie antwoord op vraag 1.
10.	Selectieleidraad, H3 (Algemeen)	10	Fusie – Kunt u meer informatie geven over de fusiepartner en de fusie: (a) de omvang van de fusiepartner (baten, aantal FTE, belangrijkste financieringsbronnen), (b) de beoogde juridische fusiedatum en de datum waarop de fusie boekhoudkundig ingaat, (c) of over boekjaar 2027 nog afzonderlijke verantwoordingen of verklaringen voor de fusiepartner nodig zijn, en (d) of er een ruimere scope wordt verwacht voor de eerste jaarrekening na de fusie (bijvoorbeeld voor de openingsbalans en de verwerking van de fusie)? De naam van de fusiepartner hoeft niet verstrekt te worden. Bovenstaande vragen zijn enkel bedoeld om de scope van de opdracht accuraat in kaart te kunnen brengen.	De begroting van de fusiepartner bedraagt ongeveer € 23.000.000 welke vrijwel volledig gefinancierd wordt door Zorgverzekeraars Nederland (ZN) via kwaliteitsregistraties. Het aantal FTE bedraagt circa 90. De juridische fusie staat gepland voor 1 mei 2027 en per die datum zullen we naar verwachting ook de boekhoudingen in elkaar schuiven. Onderdeel van de opdracht is dat de separate subsidieverantwoordingen aan zowel VWS als ZN ook na de juridische fusie gecontroleerd zullen moeten worden. Aanbestedende dienst stelt begin 2027 nog vrijwillig een geconsolideerde jaarrekening op over 2026 en laat deze wellicht nog controleren. De verwachting is dat daarmee alle eventueel extra werkzaamheden voorafgaand aan interim controle 2027 zijn opgepakt.

Annex VI Template vraag en antwoord

				https://dica.nl/nieuws/jaarverslag-2025-van-data-naar-betere-zorg/
11	Selectieleidraad, H3 (Algemeen) en onderdeel 1a	10	Overdracht – Zowel de aanbestedende dienst als de fusiepartner hebben nu een andere accountant. Bent u bewust van het feit dat de nieuwe accountant voor 1 september 2027 toegang dient te krijgen tot de huidige accountants (collegiaal overleg, inzage in dossiers) en tot de rapportages over boekjaar 2026 (managementletter, accountantsverslag en overige relevante documenten)?	Ja.
12	Selectieleidraad, H3 onderdeel 1a en 1b	10	Planning eerste jaar – De pre-auditbespreking vindt minimaal twee maanden vóór de start van de interimcontrole plaats, en de interimcontrole start begin oktober. Dat betekent een pre-auditbespreking uiterlijk begin augustus. Tegelijk start de voorbereiding pas op 1 september 2027. Hoe wilt u de pre-auditbespreking en interimcontrole in 2027 inplannen?	Voor 2027 (het eerste jaar) treden we met elkaar in overleg over de exacte planning van de pre-audit en de interimcontrole. De interimcontrole dient in oktober 2027 te worden afgerond.
13	Selectieleidraad, H3 onderdeel 2	12	Subsidies VWS en ZN – Kunt u de volgende informatie geven over de subsidies van VWS en ZN: (a) de omvang per jaar, (b) het toepasselijke controleprotocol per subsidie (voor ZN: welk protocol of welke regeling), (c) het type verklaring (controle, beoordeling of overeengekomen specifieke werkzaamheden) en (d) de indieningsdata?	Subsidie VWS: ca € 42.000.000; controleprotocol benoemd PvE (P.E. 3) Subsidie ZN: ca € 23.000.000; controleprotocol mag niet openbaar gemaakt worden Publicatie in deze fase van deze aanbesteding zou dat wel betekenen. Protocol bevat overigens geen bijzonderheden naar oordeel van de aanbestedende dienst. Er dienen controleverklaringen te worden afgegeven voor de subsidies van VWS en ZN welke beschikbaar moeten zijn bij de vaststelling en goedkeuring van de jaarrekening. De verantwoording aan VWS dient voor 1 mei te zijn ingediend. De verantwoording aan ZN was voorheen in het najaar, onder de Wkz gelden nieuwe richtlijnen die nu nog niet bekend zijn.

Annex VI Template vraag en antwoord

14	Selectieleidraad, H3 onderdeel 3 en 4	12	Projectverantwoordingen – Hoeveel projectverantwoordingen met een accountantsverklaring had de aanbestedende dienst (inclusief de fusiepartner) gemiddeld per jaar in de afgelopen drie jaar? Graag uitgesplitst naar subsidiegever (EU/Horizon Europe, KWF, ZonMw, overig), het type verklaring (bijvoorbeeld Certificate on the Financial Statements of rapport van feitelijke bevindingen) en de rol van de aanbestedende dienst (penvoerder of partner in een consortium).	Voor 2024-2026 17 accountantscontroles (waarvan 1 rapport van bevindingen) waarbij de aanbestedende dienst 4 maal niet de penvoerder was/is van het project. KWF: 8, ZonMw: 5, overig 4
15	Selectieleidraad, H6 en H8	16-17, 22-23	Geschiktheidseisen of selectiecriteria – In hoofdstuk 6 staan onder 'Bewijsstukken geschiktheidseisen' de onderdelen c tot en met h, die inhoudelijk overeenkomen met de selectiecriteria 1 tot en met 6 in hoofdstuk 8. Kunt u bevestigen dat c tot en met h selectiecriteria zijn die worden gescoord, en geen geschiktheidseisen die bij niet-voldoen tot uitsluiting leiden? Welke geschiktheidseisen gelden in de selectiefase precies als knock-out?	Het niet voldoen aan één (1) of meer geschiktheidseisen leidt tot uitsluiting van verdere deelname aan deze procedure. Zie 6.1.
16	Selectieleidraad, par. 6.2 c en selectie criterium 1	16, 23	Selectie criterium 1 – Wat telt mee als 'RA's/tekenbevoegden in dienst bij gegadigde': (a) alleen externe accountants die bij de AFM als tekenbevoegd zijn geregistreerd voor de Wta-vergunninghouder, of alle RA's in dienst, (b) tellen accountants-administratieconsulenten (AA) met tekenbevoegdheid mee, en (c) gaat het om de juridische entiteit die zich aanmeldt of mogen ook RA's van groepsmaatschappijen worden meegeteld? Op welke peildatum?	Peildatum voor selectie criterium 1 t/m 6 is 26 oktober om 12.00 uur. Iedere aanmelder kan zich zelfstandig aanmelden of in samenwerkingsverband. Gecertificeerde AA's worden ook meegeteld indien tekenbevoegd.
17	Selectieleidraad, par. 6.2 f en selectie criterium 4	16, 23	Selectie criterium 4 – Bij onderdeel f (ervaring met door ZN gefinancierde organisaties) staat een tekst over 'maatregelen inzake milieubeheer'. Wat wordt er bedoeld met een opgave inzake milieubeheer in relatie tot controleopdrachten van door ZN gefinancierde organisaties?	Maatregelen inzake milieubeheer zijn niet van toepassing, deze tekst wordt verwijderd.
18	Selectieleidraad, par. 6.2 h en selectie criterium 6	17, 23	Selectie criterium 6 – (a) ISO/IEC 27001:2015 bestaat niet; bedoelt u de versie 2013 of 2022? (b) Wordt het stelsel van kwaliteitsbeheersing van een Wta-vergunninghouder volgens Standaard 1100 / ISQM 1, waarop de AFM toezicht houdt, als 'gelijkwaardig' aangemerkt? (c) Volstaat een ISO 27001-certificaat	a) De actuele versie wordt hier bedoeld: ISO-27001:2022, deze dient bij aanmelding te worden ingediend. b) Nee.

Annex VI Template vraag en antwoord

			van de IT-dienstverlener die de systemen van de gegadigde beheert? (d) Moet het certificaat al bij de aanmelding worden ingediend of pas bij de verificatie? (e) De tekst over 'outillage, materieel en technische uitrusting' lijkt niet aan te sluiten op het criterium; wordt dit beoordeeld?	c) Ja. d) Bij aanmelding e) Deze tekst wordt verwijderd.
19	Selectieleidraad, par. 8.2 (instructie) en Checklist (Tabel 3)	24, 27	Indienen selectiecriteria – Op pagina 24 staat dat alle selectiecriteria in één pdf-bestand worden ingediend. In de checklist (Tabel 3) staat dat elk selectie criterium in een apart onderdeel in TenderNed wordt beantwoord. Welke werkwijze moet worden gevolgd? Geldt voor elk selectie criterium zowel het maximum van één A4 als het maximum van 250 woorden? Tellen tabellen, figuren en bronvermeldingen mee voor het aantal woorden?	Checklist (Tabel 3) is van toepassing. U kunt de uitwerking in PDF met een maximum van 250 woorden indienen in het daarvoor ingerichte onderdeel in TenderNed. Tabellen, figuren en bronvermeldingen worden niet beoordeeld, het betreft de inhoud.
20	Selectieleidraad, par. 6.2 onder 3b (Referentie)	16-17	Referentie – De kerncompetenties in de opsomming lijken in elkaar over te lopen. Kunt u per kerncompetentie aangeven waaraan de referentie moet voldoen? Wij lezen het als volgt: (1) nationale en internationale subsidieverantwoordingen, waaronder EU; (2) subsidieprojecten in een consortium; (3) controles voor door VWS en/of ZN gefinancierde organisaties of projecten, met ervaring met de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS; en (4) een minimale opdrachtwaarde. Klopt dat? Hoe en waar moet een gegadigde 'aannemelijk maken' dat de kennis aanwezig is als de specifieke ervaring ontbreekt?	Gegadigde dient onvoorwaardelijk aan beide kerncompetenties te voldoen. Dat kunt u op drie manieren aantonen: 1) Zelfstandig 2) Samenwerkingsverband (hoofdaannemer / onderaannemers of Combinatie Het niet voldoen aan één (1) of meer geschiktheidseisen leidt tot uitsluiting van verdere deelname aan deze procedure. Zie 6.1.
21	Selectieleidraad, par. 6.2 onder 3b (Referentie)	17	Tevredenheidsverklaring – Is er een vast format voor de tevredenheidsverklaring of mag de gegadigde een eigen format gebruiken? Moet deze door de opdrachtgever van de referentie zijn ondertekend? Moet de verklaring al bij de aanmelding worden ingediend of pas bij de verificatie?	Ja, Annex IV Referentieblad, deze dient bij aanmelding ondertekend en correct ingevuld aangeleverd te worden. Zie instructie indienen geschiktheidseisen. Andere formats worden niet in behandeling genomen en leiden tot terzijdelegging.
22	Selectieleidraad, par. 6.2 onder 2a	16	Verzekering – Bij de financiële geschiktheid wordt gesproken over een 'bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering' en daarna over 'bedrijfs- en/of beroepsaansprakelijkheid'. Kunt u bevestigen dat een beroepsaansprakelijkheidsverzekering met een dekking van ten minste € 1.000.000 per gebeurtenis voldoet?	Ja, een beroepsaansprakelijkheidsverzekering met een dekking van tenminste € 1.000.000 per gebeurtenis voldoet.

Annex VI Template vraag en antwoord

23	Selectieleidraad, H3 (Algemeen); Jaarverslag IKNL 2025, p. 29	10	Kerncijfers fusiepartner – In het jaarverslag 2025 staan de kerncijfers van de aanbestedende dienst. Kunt u voor de fusiepartner dezelfde gegevens geven over de laatste twee boekjaren en de begroting 2026/2027: (a) totale baten, uitgesplitst naar financieringsbron (waaronder financiering via ZN en projectsubsidies), (b) balanstotaal en eigen vermogen, (c) gemiddeld aantal FTE, en (d) het aantal verantwoordingen of verklaringen dat de fusiepartner jaarlijks nodig heeft? Wat is de verwachte omvang van de gefuseerde organisatie vanaf 2027?	Zie ook antwoord op vraag 10. d) 1 door gewijzigde wetgeving kan dit aantal wijzigen. https://dica.nl/nieuws/jaarverslag-2025-van-data-naar-betere-zorg/
24	Selectieleidraad, H3 (Algemeen); Jaarverslag IKNL 2025, p. 29-30	10	Trialbureau – Volgens het jaarverslag 2025 maakt het trialbureau per 1 januari 2027 geen deel meer uit van de aanbestedende dienst en loopt de subsidie mogelijk via een afbouwscenario tot en met 2028. Blijft de aanbestedende dienst in 2027 en 2028 subsidie ontvangen of doorgeven voor het trialbureau, en vallen de bijbehorende verantwoordingen binnen deze opdracht? Worden in verband met de beëindiging nog verplichtingen (zoals een sociaal plan) of afrekeningen met subsidiegevers verwacht?	Voor 2027 en 2028 fungeert de aanbestedende dienst als kassier voor de subsidie die wordt ontvangen van VWS en doorgegeven aan de nieuwe stichting waar het huidige trialbureau in opgaat. Met deze nieuwe stichting heeft de aanbestedende dienst geen bemoeienis en valt dan ook buiten de opdracht. Wel zal de als kassier doorgegeven subsidie onderdeel uitmaken van de subsidieverantwoording richting VWS. Er is sprake van een sociaal plan voor een beperkt aantal medewerkers dat niet overgaat naar de nieuwe stichting. Deze kosten worden ultimo 2026 in een voorziening opgenomen. Vanaf 2027 vallen eventuele resultaten op de afloop hiervan buiten de subsidieverantwoording aan VWS.
25	Selectieleidraad, H3 onderdeel 1b en 1c; Jaarverslag IKNL 2025, p. 31	10-11	Interne beheersing – In het jaarverslag staat dat de teams Financieel Administratieve Verwerking en Planning & Control maandelijks afsluiten en rapporteren, en dat er projectcontrollers per subsidiegever zijn. Is er daarnaast een interne controle- of auditfunctie, een actuele AO/IB-beschrijving en een intern controleplan? Op welke interne controles zou de accountant volgens u kunnen steunen? Hoe is de financiële functie bij de fusiepartner ingericht?	Er is geen aparte functie AO/IB maar taken zijn belegd binnen betreffende afdelingen. Er zijn meerdere AO/IB-beschrijvingen. Er is een intern controleplan bestaande uit financiële risicoparagraaf, diverse periodieke controles bijvoorbeeld in het kader van de maandaafsluiting. Interne controles om op te steunen zijn er zoals bijvoorbeeld de auditfile.

Annex VI Template vraag en antwoord

				Bij de fusiepartner bestaat de financiële functie uit 3 vaste medewerkers en heeft ook maandelijks afsluiting en rapportage plaats. Per datum juridische fusie zal de financiële functie (grotendeels) samengevoegd worden.
26	Selectieleidraad, H3 onderdeel 3; Jaarverslag IKNL 2025, jaarrekening (grondslagen onderhanden projecten)	12	Projectadministratie – Volgens de grondslagen worden onderhanden projecten gewaardeerd tegen directe kosten plus een opslag voor overhead. Graag informatie over: (a) de projectadministratie (in het financiële systeem of in een apart systeem), (b) de urenregistratie van medewerkers op projecten en hoe deze wordt geaccordeerd, en (c) de berekening en onderbouwing van de overheadopslag en uurtarieven, en of deze per subsidiegever verschillen (bijvoorbeeld EU-regels voor indirecte kosten). Verder lijken de termen onderhanden projecten (in opdracht van derden) en onderhanden werk (voortgang op eigen opdrachten) door elkaar heen te worden gebruikt terwijl deze wezenlijk anders zijn.	Projectadministraties worden gevoerd in het financiële systeem (AFAS). Ook urenregistratie in AFAS (vanaf datum juridische fusie ook door fusiepartner; tot die tijd in Exact). Goedkeuring door projectleider (projecturen) dan wel leidinggevende (overige uren). Overheadopslag maakt onderdeel uit van de kostenboekening en die is gelijk voor elke subsidiegever. Wat ten laste van de subsidie gebracht mag worden verschilt wel.
27	Selectieleidraad, H3 onderdeel 1b; Jaarverslag IKNL 2025, p. 30-31	10	IT-landschap – Het jaarverslag noemt de ISO 27001- en NEN 7510-certificering en uitbesteding van ICT-beheer en hosting. Kunt u een overzicht geven van de systemen die relevant zijn voor de financiële verslaglegging: het financiële pakket/ERP, salaris- en HR-systeem, urenregistratie, projectadministratie en het inkoop- en betaalproces? Welke systemen worden door derden beheerd, en zijn daarvoor assurance-rapportages beschikbaar (zoals ISAE 3402 type II of SOC 2)?	De aanbestedende dienst werkt volledig in AFAS. Vanaf datum juridische fusie zal de administratie van de fusiepartner geïntegreerd zijn/worden in de draaiende systemen. Kantoorautomatisering is uitbesteed.
28	Selectieleidraad, H3 onderdeel 1b	10	IT-beheersing en data – Is de kwaliteit van de algemene IT-beheersmaatregelen voor de financiële systemen (toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer, functiescheiding) recent beoordeeld, bijvoorbeeld bij een IT-audit door de huidige accountant? Kunnen volledige datasets (zoals journaalposten, crediteurenbetalingen en uren) uit de systemen worden geëxporteerd voor data-analyse?	De algemene IT-beheersmaatregelen maken jaarlijks onderdeel uit van de interim controle, periodieke interne audits en audits in het kader van NEN-certificering. Exports voor data-analyse uit AFAS zijn volledig mogelijk middels een auditfile.
29	Selectieleidraad, H3 (Algemeen); Jaarverslag IKNL	10	Fusie en systemen – Worden de administraties en IT-systemen van de aanbestedende dienst en de fusiepartner samengevoegd? Zo ja, wat is de planning van de migratie, worden de	Systemen en inrichting aanbestedende dienst gaan gebruikt worden per datum juridische

Annex VI Template vraag en antwoord

	2025, jaarrekening (gebeurtenis na balansdatum)		waarderingsgrondslagen en het beleid (bijvoorbeeld voor projecten, kostentoerekening en activering van software) gelijkgetrokken, en worden integratiekosten verwacht?	fusie. Grondslagen worden geharmoniseerd door al over 2026 vrijwillig te consolideren. Integratiekosten zullen er zijn maar vooral in 2026.
30	Selectieleidraad, H3 (Algemeen) en onderdeel 1c	10-11	Bevindingen voorgaande accountants – a) Kunt u de belangrijkste bevindingen delen uit de managementletters en accountantsverslagen over de boekjaren 2024 en 2025, voor zowel de aanbestedende dienst als de fusiepartner? b) Hebben de accountants van de fusiepartner een goedkeurende controleverklaring afgegeven? c) Zijn de verklaringen bij de subsidieverantwoordingen (VWS, ZN en projecten) in die jaren goedkeurend geweest? d) Waren er niet-gecorrigeerde afwijkingen boven de rapporteringstolerantie?	a) Nee b) Ja c) Ja d) Nee
31	Selectieleidraad, H3 onderdeel 2 en 3	12	Subsidiecontroles door derden – Zijn er in de afgelopen drie jaar correcties, kortingen of terugvorderingen geweest bij de vaststelling van subsidies (VWS, ZN, EU, KWF, ZonMw)? Zijn er audits door subsidiegevers zelf uitgevoerd (bijvoorbeeld tweedelijns audits namens de Europese Commissie) of lopen die nog, en wat waren de uitkomsten?	Ja, bij één KWF subsidie is er een boete opgelegd geweest i.v.m. te laat opleveren van de projectverantwoording. Er zijn geen audits uitgevoerd door subsidieverstrekkers.
32	Selectieleidraad, H3 onderdeel 1c	11	Rechtmatigheid inkoop – Hoe borgt de aanbestedende dienst de naleving van de aanbestedingsregels? Is er een contractenregister en een inkoopfunctie of bijvoorbeeld een spendanalyse? Zijn er bij eerdere controles onrechtmatigheden of aandachtspunten in het inkoopproces gemeld?	Aanbestedende dienst conformeert zich aan alle relevante wet- en regelgeving: • Aanbestedingswet 2012 • Richtlijn 2014/24/EU • Gids Proportionaliteit 2022, 3^e herziene versie Er is een contractenregister in AFAS, de inkoopfunctie is decentraal belegd.
33	Selectieleidraad, H3 onderdeel 1c; Jaarverslag IKNL 2025, jaarrekening (WNT-verantwoording)	11	WNT – De aanbestedende dienst past het algemene WNT-maximum toe en volgt vrijwillig de Regeling bezoldigingsmaxima zorg en jeugdhulp (klasse IV). Blijft dit zo na de fusie, of wordt een andere klasse verwacht? Welke topfunctionarissen van de fusiepartner (inclusief interim-functionarissen) komen in de WNT-verantwoording?	IKNL/DICA: Concept beantwoording: Ja, dit blijft na de fusie zo. RvT en RvB zijn nu reeds gelijk voor beide fusie partners, dus er volgt geen uitbreiding van de WNT verantwoording.

Annex VI Template vraag en antwoord

34	Selectieleidraad, H3 onderdeel 1c en 4; Jaarverslag IKNL 2025, jaarrekening	11-12	Bijzondere posten – Kunt u toelichten: (a) de verwachte investeringen in eigen ontwikkelde software (zoals de opvolger van het registratiesysteem) en hoe de activering daarvan wordt bepaald, (b) de fiscale positie (btw-behandeling van projecten en opdrachten, eventuele vennootschapsbelastingplicht), en (c) of de fusiepartner verbonden partijen, deelnemingen of samenwerkingsverbanden heeft die in de jaarrekening moeten worden opgenomen of toegelicht?	a) Activering enkel van de externe kosten, verwachting is dat deze in totaal ca. € 1.100.000 zullen zijn. b) Verwachting is dat er een vrijstelling voor de vpb zal komen, hiervoor is een verzoek richting Belastingdienst. Projecten en opdrachten zijn deels btw plichtig en deels btw vrij. c) van geen van alle is bij fusie partner sprake.
35	Selectieleidraad, H3 onderdeel 1c	10-11	Afsluitproces – Wanneer levert de aanbestedende dienst de conceptjaarrekening en de onderbouwende dossiers op, en zijn deze compleet bij de start van de jaarrekeningcontrole (eind januari/begin februari)? Wordt gewerkt met een vaste lijst van op te leveren stukken?	Aanbestedende dienst levert deze compleet aan uiterlijk laatste dag voor start controle werkzaamheden, middels een door de accountant te verstrekken lijst van op te leveren stukken.
36	Selectieleidraad, H3 onderdeel 1c; Jaarverslag IKNL 2025, p. 30, 34	11	Frauderisico's en incidenten – Is er een vastgelegde frauderisicoanalyse? Zijn er in de afgelopen drie jaar incidenten geweest (zoals fraude, datalekken of cyberincidenten) die gevolgen hadden of kunnen hebben voor de financiële verslaglegging?	Cybersecurity is een belangrijk onderwerp binnen beide organisaties. Er is een actief crisismanagementteam en -beleid. Incidenten worden gemeld conform wet- en regelgeving.
37	Selectieleidraad.pdf, hoofdstuk 6, onderdeel 3b Referentie; Annex IV Referentieblad.docx	16-17	Wilt u de afzonderlijke kerncompetenties waarop de referentie-eis betrekking heeft expliciet en genummerd benoemen? Wilt u daarbij verduidelijken of subsidieprojecten in consortiumverband, controlewerkzaamheden voor door VWS en/of ZN gefinancierde organisaties of projecten en ervaring met de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS afzonderlijke kerncompetenties vormen?	Gegadigde dient aan beide kerncompetenties (eerste twee bullet points) te voldoen met de minimale opdrachtwaarde van 200.000,00 € excl. BTW. Dit kan een afgeronde of lopende opdracht zijn vanaf het moment van aanmelding. De mogelijkheid bestaat voor iedere gegadigde om dit zelfstandig of in samenwerkingsverband aantonen. Deze Annex IV dient bij aanmelding ingediend te worden. De deadline is 26 oktober om 12.00 uur.
38	Selectieleidraad.pdf, hoofdstuk 6, onderdeel 3b Referentie	17	Wilt u bevestigen dat de minimale opdrachtwaarde van € 200.000 exclusief BTW betrekking heeft op de totale referentieopdracht en niet uitsluitend op de werkzaamheden die verband houden met de afzonderlijke genoemde kerncompetenties?	Ja.
39	Selectieleidraad.pdf, hoofdstuk 6,	17	De geschiktheidseis spreekt over controlewerkzaamheden voor door “VWS en/of ZN” gefinancierde organisaties of projecten.	Ervaring moet er zijn met minimaal één van beide van de volgende punten:

Annex VI Template vraag en antwoord

	onderdeel 3b Referentie		Wilt u bevestigen dat voor deze geschiktheidseis ervaring met door VWS gefinancierde organisaties of projecten óf ervaring met door ZN gefinancierde organisaties of projecten volstaat en dat niet met beide financieringsbronnen ervaring hoeft te zijn opgedaan?	- door VWS gefinancierde organisaties - door ZN gefinancierde organisaties of projecten
40	Selectieleidraad.pdf, hoofdstuk 8, selectiecriteria 1	22-23	Selectiecriterium 1 ziet op het aantal "RA's/tekenbevoegden in dienst". Wilt u nader definiëren welke medewerkers meetellen? Tellen alle bij Gegadigde in dienst zijnde Registeraccountants mee, of uitsluitend Registeraccountants die binnen de accountantsorganisatie bevoegd zijn controleverklaringen te ondertekenen?	Verwijzen naar vraag 16 mits de opmerkingen worden overgenomen!? Dan kan onderstaande vervallen. Alle Registeraccountants die bij Gegadigde in dienst zijn én bevoegd zijn om controleverklaringen te tekenen worden op dit selectiecriterium getoetst. Wat volgens mij gevraagd wordt of een RA (is altijd tekenbevoegd) ook meegeteld moet worden als hij/zij binnen de accountantsorganisatie ook bevoegd is om te tekenen. En er wordt (impliciet) gevraagd of ze in dienst moeten zijn. Zie ook eerdere vraag
41	Selectieleidraad.pdf, hoofdstuk 8, selectiecriteria 1	22-23	Welke peildatum moet worden gehanteerd voor het bepalen van het aantal RA's/tekenbevoegden in dienst bij Gegadigde? Wilt u bevestigen dat hiervoor de uiterste datum voor het indienen van de Aanmelding geldt?	De peildatum is de deadline voor aanmelding: 26 oktober om 12.00 uur.
42	Selectieleidraad.pdf, hoofdstuk 8, selectiecriteria 2	22-23	Wilt u "de gemiddelde arbeidsduur van controlemedewerkers bij Gegadigde" nader definiëren en daarbij aangeven over welke referentieperiode dit gemiddelde moet worden berekend?	Peildatum is 26 oktober om 12.00 uur. Gemiddelde arbeidsduur van controlemedewerkers wordt getoetst over een periode van afgelopen drie jaar.
43	Selectieleidraad.pdf, hoofdstuk 8, selectiecriteria 2	22-23	Wilt u voor selectiecriterium 2 aangeven welke medewerkers als controlemedewerker worden aangemerkt, of partners en tekenend accountants meetellen en hoe medewerkers die gedurende de meetperiode in of uit dienst zijn getreden in de berekening moeten worden verwerkt?	Mogelijke leden van het controleteam inclusief partners en tekenend accountants. Het gaat hier om de gemiddelde arbeidsduur in dienstjaren van de beoogde leden van het controleteam, gerekend vanaf peildatum 26 oktober 2026 10:00u.

Annex VI Template vraag en antwoord

44	Selectieleidraad.pdf, hoofdstuk 8, selectiecriteria 2	22-23	Wilt u bevestigen dat met “gemiddelde arbeidsduur” de gemiddelde duur van het dienstverband van de controlemedewerkers bij Gegadigde wordt bedoeld en niet de gemiddelde contractuele arbeidsomvang, uitgedrukt in uren of fte?	Ja. Gemiddelde arbeidsduur in dienstjaren.
45	Selectieleidraad.pdf, hoofdstuk 6, onderdeel 3d Gemiddelde arbeidsduur	17	Bij “Gemiddelde arbeidsduur” staat dat Gegadigde een overzicht van de Registeraccountants in dienst moet overleggen. Deze bewijsvoering lijkt betrekking te hebben op personeelsbezetting en niet op de gemiddelde arbeidsduur van controlemedewerkers. Wilt u aangeven welke informatie of berekening Gegadigde daadwerkelijk voor dit onderdeel moet verstrekken?	Het gaat hier om de gemiddelde arbeidsduur in dienstjaren van de beoogde leden van het controleteam, gerekend vanaf peildatum 26 oktober 2026 12:00u.
46	Selectieleidraad.pdf, hoofdstuk 6, onderdeel 3f ZN-ervaring	17	Bij het onderdeel over ervaring met controleopdrachten van door ZN gefinancierde organisaties is een toelichting opgenomen over maatregelen inzake milieubeheer. Wilt u bevestigen dat deze toelichting hier abusievelijk is opgenomen en aangeven welke informatie Gegadigde voor dit onderdeel daadwerkelijk moet verstrekken?	Ja, zie antwoord op vraag 17.
47	Selectieleidraad.pdf, hoofdstuk 6, onderdeel 3g EU-subsidieprojecten	17	Bij het onderdeel over ervaring met controleopdrachten van EU-subsidieprojecten is een toelichting opgenomen over de gemiddelde jaarlijkse personeelsbezetting gedurende de laatste drie jaar. Wilt u bevestigen dat deze toelichting hier abusievelijk is opgenomen en aangeven welke informatie Gegadigde voor dit onderdeel daadwerkelijk moet verstrekken?	Zie antwoord op vraag 5.
48	Selectieleidraad.pdf, hoofdstuk 6, onderdeel 3h Kwaliteitsbeheersing	17	Bij kwaliteitsbeheersing wordt gevraagd om een verklaring over de outillage, het materieel en de technische uitrusting. Wilt u bevestigen dat Gegadigde voor dit onderdeel uitsluitend haar stelsel van vaktechnische ondersteuning en kwaliteitsbeheersing, inclusief de procedure voor vaktechnische consultatie bij complexe vraagstukken, moet beschrijven?	Ja, dit is per abuis verkeerd in de selectieleidraad opgenomen. Deze tekst wordt verwijderd.
49	Selectieleidraad.pdf, hoofdstuk 6, onderdeel 3h Kwaliteitsbeheersing	17	Wilt u bevestigen dat een eigen ISO 27001-certificering van Gegadigde niet verplicht is en dat Gegadigde gelijkwaardigheid ook met andere passende bewijsstukken mag aantonen? Wilt u daarbij aangeven welke typen bewijsstukken als gelijkwaardig worden geaccepteerd?	Gegadigde dient over een aantoonbaar stelsel van vaktechnische ondersteuning en kwaliteitsbeheersing te beschikken. ISO-27001:2022 of gelijkwaardig voldoet. Zie antwoord op vraag 7 en 18.

Annex VI Template vraag en antwoord

50	Selectieleidraad.pdf, hoofdstuk 6, onderdeel 3h Kwaliteitsbeheersing	17	Kunnen voor het aantonen van gelijkwaardigheid onder meer het interne kwaliteitsbeheersingssysteem van een Wta-vergunninghoudende accountantsorganisatie, procedures voor informatiebeveiliging en privacy, en certificeringen of assurance-rapportages van ingeschakelde IT-dienstverleners gezamenlijk als bewijs worden ingebracht?	Zie antwoord op vraag 18.
51	Selectieleidraad.pdf, hoofdstuk 6, Documenten geschiktheidseisen bij Aanmelding en Bewijsstukken voor uitgenodigde Gegadigden; hoofdstuk 9, checklist	16 en 27	Wilt u een eenduidig en volledig overzicht verstrekken van de documenten die bij de Aanmelding moeten worden ingediend en de bewijsstukken die pas tijdens de verificatiefase door de geselecteerde gegadigden hoeven te worden aangeleverd?	Aanbestedende dienst verwijst naar checklist tabel 3 voor de indiening van alle stukken voor aanmelding. In de verificatiefase worden aanvullende bewijsstukken opgevraagd van de vijf geselecteerde gegadigden in de eind ranking: • Het bewijsstuk Gedragsverklaring Aanbesteden, is niet ouder dan twee (2) jaar vanaf dagtekening van het verzoek waarin om het bewijsstuk wordt gevraagd. • Bewijs van Aanmelding Handelsregister • Beroepsaansprakelijkheidsverzekering U heeft uiteraard ook de mogelijkheid om deze bij indiening al te verstrekken maar het verzoek daartoe komt op 4 november 2026 onder voorbehoud van realiseren van planning.
52	Selectieleidraad.pdf, hoofdstuk 6, onderdeel 3b Referentie en hoofdstuk 9, checklist	17 en 27	Bij de referentie-eis wordt gevraagd om een tevredenheidsverklaring, terwijl uit de checklist niet duidelijk blijkt op welk moment deze moet worden ingediend. Wilt u bevestigen of de tevredenheidsverklaring al bij de Aanmelding moet worden gevoegd of pas op verzoek tijdens de verificatiefase hoeft te worden verstrekt?	Zie antwoord op vraag 38.
53	Selectieleidraad, hoofdstuk 6,	17	Wilt u verduidelijken wat wordt verstaan onder “door ZN gefinancierde organisaties of projecten”? Worden hiermee	Ja, uitsluitend organisaties of projecten die rechtstreeks een financiële bijdrage van

Annex VI Template vraag en antwoord

	onderdeel 3b Referentie en onderdeel 3f ZN- ervaring		uitsluitend organisaties of projecten bedoeld die rechtstreeks een financiële bijdrage van Zorgverzekeraars Nederland ontvangen en waarover volgens een door ZN vastgesteld controleprotocol verantwoording wordt afgelegd, of valt hieronder ook financiering door afzonderlijke bij ZN aangesloten zorgverzekeraars?	Zorgverzekeraars Nederland ontvangen en waarover volgens een door ZN vastgesteld controleprotocol verantwoording wordt afgelegd.
--	---	--	--	--

Nr.	Verwijzing (doc, art, par en/of vraag)	Paginanummer	Vraag	Antwoord
54.	Artikel 4	2	In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Kunt u instemmen met het vervangen van het artikel 4 door: “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.”?	Door Aanmelding verklaart Gegadigde onvoorwaardelijk akkoord te gaan met alle eisen, wensen en voorwaarden beschreven in deze selectieleidraad, Annexen en de overige aanbestedingsdocumenten. Programma van Eisen: De Algemene Rijksvoorwaarden voor het verstrekken van opdrachten tot het uitvoeren van diensten (ARVODI-2025) van Aanbestedende dienst in Annex VII zijn van toepassing. Leveringsvoorwaarden van de Gegadigde worden uitdrukkelijk van de hand gewezen en uitgesloten.
55.	Artikel 11	4	Kunt u bevestigen dat de geheimhoudingsverplichtingen in artikel 11 voor de accountant en het team geen beperking opleveren voor de door hen in acht te nemen geheimhoudingsverplichtingen overeenkomstig de geldende beroeps- en gedragsregels?	Zie antwoord op vraag 54.
56.	Artikel 11.3	4	In verband met de door accountants en accountantsorganisaties in acht te nemen wet- en regelgeving en daaruit voortvloeiende verplichtingen tot geheimhouding, is het niet mogelijk toegang	Zie antwoord op vraag 54.

Annex VI Template vraag en antwoord

			te verlenen tot kantoren of netwerkomgevingen, dan wel inzage te verlenen. Kunt u gezien voorgaande bevestigen dat de medewerking van Opdrachtnemer aan het uitoefenen van toezicht niet zal inhouden dat toegang dient te worden verleend tot kantoren dan wel (inzage in) netwerkomgevingen?	
57.	Artikel 11.4	4	Kunt u bevestigen dat de in deze bepaling genoemde toestemming van Opdrachtgever niet vereist is indien “de resultaten van de Diensten” onderdeel zijn van een verplichting tot bekendmaking op grond van geldende wet- en regelgeving dan wel uitspraak van de rechter?	Zie antwoord op vraag 54.
58.	Artikel 11.6	4	In de thans voorliggende conceptovereenkomst is geen boetebepaling opgenomen. Kunt u bevestigen dat ook in de definitieve overeenkomst geen boetebepaling wordt opgenomen? Een boetebepaling is namelijk niet verzekeraar en als zodanig onwenselijk.	Zie antwoord op vraag 54.
59.	Artikel 13.1	5	Graag ontvangen wij een exemplaar van de geldende beveiligingsprocedures en huisregels.	Zie antwoord op vraag 54.
60.	Artikel 13.2 & 13.3	5	Kunt u toelichten wanneer en op welke wijze Opdrachtgever een veiligheidsonderzoek of VOG-verklaring zal verlangen, wie de kosten daarvan draagt en welke doorlooptijd daarmee gepaard gaat? Kunt u tevens aangeven wat de gevolgen zijn indien een veiligheidsonderzoek wordt geweigerd of vertraging oploopt, en of in dat geval alternatieve inzet van teamleden mogelijk is zonder dat dit leidt tot vertraging van of extra kosten voor de opdracht? Kunt u in dat verband tevens een afschrift verstrekken van de “bij Opdrachtgever gebruikelijke regels”?	Zie antwoord op vraag 54.
61.	Artikel 16.3	6	Kunt u bevestigen dat de medewerking aan een controle door een accountant uitsluitend ziet op inzage in informatie die redelijkerwijs noodzakelijk is voor controle van de betreffende factuur, en niet op inzage in controledossiers, interne kwaliteitsdocumentatie, kostprijsmodellen, personeelsdossiers, cliëntinformatie of andere bedrijfsgevoelige informatie van Opdrachtnemer?	Zie antwoord op vraag 54.

Annex VI Template vraag en antwoord

62.	Artikel 16.5	6	Kunt u bevestigen dat Opdrachtnemer in afwijking van artikel 16.5 de werkzaamheden mag opschorten bij een materiële betalingsachterstand of kennelijk ongegronde betwisting die langer dan 30 dagen voortduurt na schriftelijke aanmaning?	Zie antwoord op vraag 54.
63.	Artikel 19.1 & 19.2	7	Bent u bereid het bepaalde in artikelen 19.1 en 19.2 te vervangen door de volgende bepalingen teneinde aan te sluiten bij hetgeen binnen de branche gebruikelijk is: “1. Opdrachtnemer is uitsluitend aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Opdrachtnemer toerekenbare tekortkoming, zulks met uitsluiting van het bepaalde in artikel 7:407 lid 2 Burgerlijk Wetboek. 2. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever die ontstaat doordat Opdrachtgever aan Opdrachtnemer geen, onjuiste of onvolledige Bescheiden heeft verstrekt, of doordat Opdrachtgever deze niet tijdig heeft aangeleverd. 3. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor indirecte schade, daaronder begrepen: gederfde winst, gemiste besparingen, schade door bedrijfsstagnatie, gevolgschade, bedrijfsschade of andere schade die het gevolg is van het niet, niet tijdig of niet deugdelijk presteren door Opdrachtnemer. 4. De aansprakelijkheid van Opdrachtnemer is beperkt tot de vergoeding van de directe schade die het rechtstreekse gevolg is van een (samenhangende serie van) toerekenbare tekortkoming(en) in de uitvoering van de Opdracht. Onder directe schade wordt – onder meer – verstaan: de gemaakte redelijke kosten ter vaststelling van de oorzaak en omvang van de schade; de gemaakte redelijke kosten om de prestatie van Opdrachtnemer aan de Overeenkomst te laten beantwoorden en de gemaakte redelijke kosten ter voorkoming of beperking van de schade. Deze aansprakelijkheid is:	Zie antwoord op vraag 54.

Annex VI Template vraag en antwoord

			a. bij controleopdrachten beperkt tot maximaal drie (3) maal het honorarium over de – tot het moment van de toerekenbare tekortkoming(en) – verrichte Diensten in het kader van de desbetreffende controleopdracht met een maximum van € 300.000. Indien de uitvoering van de controle opdracht een periode bestrijkt die langer is dan 12 maanden, dan wordt het hiervoor bedoelde bedrag gesteld op drie (3) maal het honorarium over de in het kader van de desbetreffende controle opdracht in de laatste 12 maanden verrichte Diensten met een maximum van € 300.000; b. bij alle overige opdrachten beperkt tot maximaal één (1) maal het honorarium over de – tot het moment van de toerekenbare tekortkoming(en) – verrichte Diensten in het kader van de desbetreffende overige opdracht met een maximum van € 100.000. Indien uitvoering van de overige opdracht een periode bestrijkt die langer is dan zes (6) maanden, dan wordt het hiervoor bedoelde bedrag gesteld op één (1) maal het honorarium over de in het kader van de overige opdracht in de laatste zes (6) maanden verrichte Diensten met een maximum van € 100.000. 5. Onverminderd het vorige lid van dit artikel, is het totaalbedrag waarvoor Opdrachtnemer aansprakelijk is nimmer meer dan het bedrag dat in het betreffende geval door de beroepsaansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer daadwerkelijk is uitgekeerd of zal worden uitgekeerd, vermeerderd met een eventueel door Opdrachtnemer uit hoofde van de beroepsaansprakelijkheidsverzekering nog te dragen eigen risico.	
--	--	--	--	--

Annex VI Template vraag en antwoord

			6. Een samenhangende serie van toerekenbare tekortkomingen geldt als één (1) toerekenbare tekortkoming. 7. De in dit artikel opgenomen beperkingen van aansprakelijkheid zijn niet van toepassing indien en voor zover sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer. 8. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever aan Opdrachtnemer geen, onjuiste of onvolledige bescheiden heeft verstrekt. Opdrachtgever stelt Opdrachtnemer in een voorkomend geval ook schadeloos voor alle door Opdrachtnemer dientengevolge geleden schade. 9. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever aan Opdrachtnemer (i) niet tijdig heeft geïnformeerd over feiten en omstandigheden die voor een correcte uitvoering van de Diensten van belang (kunnen) zijn, dan wel feiten en omstandigheden heeft achtergehouden, en (ii) een verkeerde voorstelling van zaken heeft gegeven. Opdrachtgever stelt Opdrachtnemer in een voorkomend geval ook schadeloos voor alle door Opdrachtnemer dientengevolge geleden schade. 10. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor aanspraken van derden (Personeel en door Opdrachtnemer ingeschakelde derden daaronder begrepen) die in verband met de uitvoering van de Opdracht schade lijden, welke schade het gevolg is van het handelen of nalaten van Opdrachtgever dan wel diens medewerkers en/of door Opdrachtgever ingeschakelde derden dan wel van onveilige situaties in diens bedrijf of organisatie. Opdrachtgever stelt Opdrachtnemer in een voorkomend geval ook schadeloos voor alle door Opdrachtnemer dientengevolge geleden schade.	
--	--	--	--	--

Annex VI Template vraag en antwoord

			11. Het bepaalde in voorgaande leden van dit artikel heeft zowel betrekking op de contractuele als de buitencontractuele aansprakelijkheid (onrechtmatige daad) van Opdrachtnemer jegens Opdrachtgever.” Kunt u instemmen met elk van deze leden? Zo niet, dan vernemen wij graag welke leden u niet kunt accepteren.	
64.	Artikel 21.3	8	Kunt u bevestigen dat onder “ingrijpende wijziging in de zeggenschap” uitsluitend wordt verstaan een wijziging in de stemrechtverhoudingen waardoor meer dan 50% van de stemgerechtigde aandelen in opdrachtnemer wordt overgedragen aan een andere partij die niet verbonden is aan de eerdere aandeelhouder(s)? Indien uw antwoord op bovenstaande ontkennend is, dan vernemen wij graag wat de opdrachtgever verstaat onder “ingrijpende wijziging in de zeggenschap”.	Zie antwoord op vraag 54.
65.	Artikel 21.4	9	In deze bepaling staat uitsluitend een opzegmogelijkheid voor de opdrachtgever, waardoor de wettelijke opzegmogelijkheid voor opdrachtnemer ex artikel 7:408 BW wordt beperkt. Bovendien is het binnen de accountancysector gebruikelijk dat zowel de opdrachtgever als opdrachtnemer te allen tijde de mogelijkheid heeft de opdracht (tussentijds) te beëindigen zonder opzegtermijn (zie ook artikel 12 van de model algemene voorwaarden van de NBA). Een dergelijke bepaling is noodzakelijk aangezien gedurende de looptijd van de overeenkomst feiten en omstandigheden dusdanig kunnen veranderen waardoor het voor opdrachtgever dan wel opdrachtnemer niet mogelijk is de opdracht voort te zetten. Een wijziging van de feiten en omstandigheden zou voor opdrachtnemer bijvoorbeeld kunnen resulteren in een strijdigheid met de voor accountants geldende wet- en regelgeving waardoor deze genoodzaakt wordt de opdracht te beëindigen.	Zie antwoord op vraag 54.

Annex VI Template vraag en antwoord

			Uiteraard is het in het belang van de opdrachtgever en (de uiteindelijke) opdrachtnemer dat de overeenkomst gedurende de volledige looptijd in stand blijft en zal een opzegging uitsluitend plaatsvinden als ultimum remedium. Met inachtneming van bovenstaande verzoeken wij u in de eerste volzin van artikel 21.4 “Opdrachtgever” te vervangen door “Elke Partij”. Kunt u hiermee instemmen?	
66.	Artikel 23	10	De specifieke aard van de Diensten staat niet toe dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd en herhaaldelijk wordt gebruikt (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan Opdrachtgever, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u bereid het bepaalde in artikel 23 te vervangen door: “Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Opdrachtnemer verleende Diensten en/of door Opdrachtnemer gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Opdrachtnemer of zijn licentiegevers. Opdrachtgever kan het resultaat voor eigen gebruik, voor zover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inzetten.”?	Zie antwoord op vraag 54.
67.	Aanbeste dingsleid raad 6.2	17	Bij onderdelen C en D wordt gevraagd naar de personeelsbezetting en de gemiddelde arbeidsduur. Wij zijn een landelijk accountantskantoor, waarbij het controleteam vanuit onze regio Amsterdam/Utrecht beschikbaar wordt gesteld. Kunt u ermee akkoord gaan dat wij deze criteria invullen op basis van onze kantoren in de regio Amsterdam/Utrecht?	Ja. Standplaats en / of locatie(s) van gegadigde is geen selectie criterium. Selectie criterium 1 (aantal RA's / tekenbevoegden) en 2 (gemiddelde arbeidsduur van controlemedewerkers) blijven gehandhaafd.
68.	Aanbeste dingsleid raad 6.2	17	Bij onderdeel F wordt gevraagd naar de ervaring met ZN gefinancierde organisaties, waarbij als toelichting wordt gevraagd naar ervaring met milieubeheer. Kunt u bevestigen dat dit juist is opgenomen?	Zie antwoord op vraag 17.

Annex VI Template vraag en antwoord

69.	Selectielei draad, par. 'Omvang' en 'Herzieningsclausule'	5	In de paragraaf 'Omvang' is bepaald dat de Raamovereenkomst bij overschrijding van de maximale (indicatieve) opdrachtwaarde van € 675.000,00 excl. btw van rechtswege eindigt en opnieuw wordt aanbesteed. In de daaropvolgende paragraaf 'Herzieningsclausule' is echter bepaald dat aanvullende, met de opdracht samenhangende diensten additioneel mogen worden opgedragen zonder nieuwe aanbestedingsprocedure, zolang de cumulatieve waarde van de wijzigingen 'de grens in punt 3' niet overschrijdt. De opsomming in de Herzieningsclausule bevat echter uitsluitend punt 1 en punt 2; een punt 3 met een concrete grens ontbreekt. Kunt u aangeven: a) welke grens in punt 3 van de Herzieningsclausule wordt bedoeld; en b) of de maximale (indicatieve) opdrachtwaarde van € 675.000,00 excl. btw als absoluut plafond geldt dat te allen tijde prevaleert boven de Herzieningsclausule, of dat op grond van de Herzieningsclausule aanvullende diensten kunnen worden afgenomen waardoor de opdrachtwaarde van € 675.000,00 wordt overschreden zonder dat de Raamovereenkomst daardoor van rechtswege eindigt?	Op grond van artikel 33 van Richtlijn 2014/24/EU en de daaruit voortvloeiende jurisprudentie van het Hof van Justitie (HvJ EU 17 juni 2021, C-23/20, Simonsen & Weel) geldt dat een raamovereenkomst slechts kan worden benut tot het vooraf vastgestelde maximale opdrachtvolume respectievelijk de maximale opdrachtwaarde. Zodra deze grens is bereikt, kan geen nadere opdracht meer onder de raamovereenkomst worden verstrekt en dient, indien de behoefte voortduurt, een nieuwe aanbestedingsprocedure te worden gestart.
70.	Selectielei draad, par. 'Tijdsplanning'	7	Kunt u het proces achter de bepaling onder 'Toevoeging Gegadigden gunningsfase' toelichten? U omschrijft: als één of meerdere Gegadigden na selectie of tijdens de gunningsfase besluiten niet meer mee te doen, kan Aanbestedende dienst de afgefallen Gegadigde(n) vervangen door de eerstvolgende Inschrijver(s) in de rangorde, of door loting. Kunt u aangeven hoe Aanbestedende dienst deze vervangingsmogelijkheid in de praktijk toepast?	De Aanbestedende dienst selecteert maximaal vijf (5) Gegadigden voor deelname aan de gunningsfase op basis van de vastgestelde rangorde. Indien een geselecteerde Gegadigde na selectie of tijdens de gunningsfase afvalt, kan de Aanbestedende dienst besluiten de eerstvolgende gegadigde in de rangorde alsnog uit te nodigen voor deelname aan de gunningsfase. Van een loting is uitsluitend sprake indien meerdere Gegadigden een gelijke eindscore hebben behaald en daardoor dezelfde positie in de rangorde innemen terwijl niet alle betreffende Gegadigden kunnen worden geselecteerd. In dat geval bepaalt een loting welke Gegadigde alsnog wordt uitgenodigd.

Annex VI Template vraag en antwoord

71.	Selectielei draad, 6 Geschikthe idseisen	16 en 17	Vanuit de Selectieleidraad is ons niet duidelijk welke elementen behoren tot geschiktheidseisen waaraan een Gegadigde moet voldoen om voor verdere deelname in aanmerking te komen, en de selectiecriteria waarmee, onder de geschikt bevonden Gegadigden, de rangorde voor deelname aan de gunningsfase wordt bepaald. Wij begrijpen de systematiek als volgt: de gevraagde referentie(s), waarmee de drie genoemde kerncompetenties moeten worden aangetoond betreffen een geschiktheidseis. De afzonderlijke onderdelen betreffende onder andere personeelsbezetting/aantal RA's, gemiddelde arbeidsduur, ervaring met controles van door VWS en ZN gefinancierde organisaties, ervaring met EU-subsidieprojecten, en kwaliteitsbeheersing betreffen selectiecriteria. Deze worden gewaardeerd met punten en worden gebruikt om de rangorde van geschikte Gegadigden te bepalen. Kunt u bevestigen dat deze interpretatie juist is? Als dit niet juist is, verzoeken wij u de Selectieleidraad te verduidelijken door limitatief en per afzonderlijke eis/criterium aan te geven: - welke onderdelen kwalificeren als geschiktheidseis en daarom als minimum-/knock-outeis gelden; - welke onderdelen kwalificeren als selectiecriterium en uitsluitend worden gebruikt voor het toekennen van punten en het bepalen van de rangorde; - welk bewijsstuk Gegadigde per geschiktheidseis dient te verstrekken; - welke informatie Gegadigde per selectiecriterium dient te verstrekken; en - voor ieder selectiecriterium afzonderlijk volgens welke concrete, vooraf kenbare beoordelingssystematiek de verstrekte informatie wordt vertaald naar de te behalen score.	Geschiktheidseisen staan vermeld onder 6.1. Gegadigde levert bij de Aanmelding de volgende documenten aan als bewijs te voldoen aan de geschiktheidseisen: • Een ingevulde Annex IV Referentieblad; • Een ingevuld en ondertekend Uniform Europees Aanbestedingsdocument. Selectiecriteria staan vermeld en uitgewerkt onder: • 8.1 Wegingsfactoren en • 8.2 Selectiecriteria. De puntentoekenning bepaalt voor deze fase de eind ranking van gegadigden zoals in H4 wordt toegelicht.
-----	---	----------	---	---

Annex VI Template vraag en antwoord

			Wij verzoeken u daarbij ook te bevestigen dat het niet voldoen aan, dan wel het behalen van een lagere score op, een selectiecriteria op zichzelf niet leidt tot het oordeel dat Gegadigde niet geschikt is, maar uitsluitend gevolgen heeft voor de score en daarmee voor de rangorde, tenzij in de aanbestedingsstukken voor het betreffende criterium uitdrukkelijk een afzonderlijke minimum-/knock-outs is gesteld.	
72.	Selectieleidraad, Fase 6: Verificatie van bewijsstukken (verificatie fase)	15	In Fase 6 is bepaald dat de voor deelname aan de gunningsfase geselecteerde Gegadigden na de mededeling van de selectiebeslissing worden verzocht om een Gedragsverklaring Aanbesteden en “de bewijsstukken ten aanzien van Geschiktheidseisen” aan te leveren. Voor laatstgenoemde bewijsstukken geldt dat deze niet ouder mogen zijn dan één jaar vanaf de dagtekening van het verzoek. Vervolgens benoemt u onder 6.2 welke stukken dit zijn. Dit bestaat echter uit een mix van derde verklaringen die bij verificatie ingediend moeten worden (zoals punt 1 KvK en punt 2 polis); en uit stukken waarvan wij vermoeden dat u deze bij de aanmelding verwacht te ontvangen (zoals punt 3). Kunt u limitatief specificeren welke bewijsstukken/documenten bij aanmelding ingediend moeten worden en welke ter verificatie moeten worden aangeleverd na selectie?	Aanbestedende dienst verwijst naar checklist tabel 3 voor de indiening van alle stukken voor aanmelding. In de verificatiefase worden aanvullende bewijsstukken opgevraagd van de vijf geselecteerde gegadigden in de eind ranking: • Het bewijsstuk Gedragsverklaring Aanbesteden, is niet ouder dan twee (2) jaar vanaf dagtekening van het verzoek waarin om het bewijsstuk wordt gevraagd. • Bewijs van aanmelding Handelsregister • Beroepsaansprakelijkheidsverzekering
73.	Selectieleidraad, 6.2 Bewijsstukken geschiktheidseisen voor uitnodigde Gegadigden	15	Geschiktheidseis 2a is aangeduid als “Bewijs van verzekering voor bedrijfs- en/of beroepsaansprakelijkheid”. In de uitwerking van de eis wordt vervolgens uitsluitend bepaald dat Gegadigde dient te beschikken over een bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering met een minimale dekking van € 1.000.000 per gebeurtenis. Bedrijfsaansprakelijkheid en beroepsaansprakelijkheid betreffen echter verschillende aansprakelijkheidsrisico's. Voor een professionele dienstverlening zoals accountantsdiensten is met name ook het beroepsaansprakelijkheidsrisico relevant. Kunt u verduidelijken of Gegadigde dient te beschikken over:	Zie antwoord op vraag 22.

Annex VI Template vraag en antwoord

			a. uitsluitend een bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering; b. uitsluitend een beroepsaansprakelijkheidsverzekering; c. zowel een bedrijfs- als beroepsaansprakelijkheidsverzekering; of d. een verzekering/polis waarbij beide aansprakelijkheidsrisico's aantoonbaar zijn gedekt? Wilt u ook bevestigen of het genoemde minimale verzekerde bedrag van € 1.000.000 per gebeurtenis voor beide soorten aansprakelijkheid afzonderlijk geldt, indien zowel bedrijfs- als beroepsaansprakelijkheid wordt verlangd?	
74.	Selectieleidraad, 3) Geschiktheid ter attentie van de technische bekwaamheid	15 en 16	"Bij de geschiktheidseisen wordt gevraagd om relevante deskundigheid en ervaring die in de afgelopen drie (3) jaar is opgedaan. Wij begrijpen dit zo dat de referentie betrekking moet hebben op dienstverlening die binnen de afgelopen drie jaar is uitgevoerd, maar dat de betreffende referentieopdracht niet noodzakelijkerwijs volledig afgerond hoeft te zijn. Kunt u bevestigen dat ook een nog lopende referentieopdracht mag worden opgevoerd, mits de dienstverlening voor deze referent al gedurende minimaal één (1) jaar daadwerkelijk wordt uitgevoerd en de referent op basis daarvan in staat is de gevraagde tevredenheidsverklaring af te geven? Indien dit niet het geval is, kunt u dan verduidelijken aan welke minimale uitvoeringsduur en/of afrondingscriteria een referentieopdracht dient te voldoen om als geldige referentie te worden geaccepteerd?	Ja, afronding van de opdracht is niet noodzakelijk als deze maar wel voldoet aan de kerncompetenties en formulering van het referentieblad Annex IV.
75.	Selectieleidraad, 3) Geschiktheid ter attentie van de technische bekwaamheid	16	Dient de tevredenheidsverklaring bij aanmelding of bij verificatie aangeleverd te worden?	Zie antwoord op vraag 18.

Annex VI Template vraag en antwoord

76.	Selectielei draad, par. 'Tijdsplanning'	6	In de tijdsplanning voor de gunningsfase is op 21-1-2027 een "Interactieve fase" opgenomen. Uit de aankondiging begrijpen wij dat een "Interactieve sessie" als Kwaliteitscriterium 3 onderdeel uitmaakt van de beoordeling van de Inschrijving. In de beschikbare aanbestedingsstukken is voor ons onvoldoende duidelijk wat deze interactieve fase/sessie precies inhoudt en op welke wijze deze wordt uitgevoerd en beoordeeld. Kunt u de werkwijze en beoordelingsmethodiek van de interactieve fase nader toelichten en daarbij in ieder geval aangeven: - wat het doel en de inhoud van de interactieve sessie zijn; - welke personen/functies namens Inschrijver hieraan dienen deel te nemen; - wat de duur, locatie en beoogde vorm van de sessie zijn; - welke voorbereiding van Inschrijver wordt verwacht en of vooraf stukken moeten worden aangeleverd; - op basis van welke aspecten en beoordelingsmethodiek de maximaal te behalen score voor dit gunningscriterium wordt vastgesteld; en - of hetgeen tijdens de interactieve sessie wordt besproken onderdeel gaat uitmaken van de contractuele verplichtingen van de winnende Inschrijver?	Dit onderdeel komt tijdens de gunningsfase aan bod. Iedere gegadigde dient zich eerst te kwalificeren voor de volgende fase. De vijf geselecteerde gegadigden komen hiervoor in aanmerking.
77.	Selectielei draad, 3) Geschiktheid ter attentie van de technische bekwaamheid	17	Onder onderdeel c. Personeelsbezetting geeft u aan Gegadigde te beoordelen op basis van het aantal Registeraccountants (RA's) tekenbevoegden in dienst bij Gegadigde. Daarbij dient Gegadigde een overzicht van de Registeraccountants in dienst te overleggen. Voor Gegadigde is niet volledig duidelijk welke informatie u met dit overzicht wenst te ontvangen en op welke wijze deze informatie wordt beoordeeld. Kunt u verduidelijken: a. of in het overzicht uitsluitend de tekenbevoegde RA's moeten worden opgenomen, of alle RA's die bij Gegadigde in dienst zijn; b. welke gegevens u per RA in het overzicht verwacht rekening houdende met de AVG-richtlijnen; c. wat in dit verband precies wordt verstaan onder "tekenbevoegd";	Voor a t/m d kan verwezen worden naar antwoord op vraag 40.

Annex VI Template vraag en antwoord

			d. of uitsluitend RA's die op het moment van Aanmelding in dienst zijn mogen worden opgevoerd, aangezien ook wordt gesproken over "al dan niet tot de Gegadigde behorende medewerkers"; en e. kunt u concreet specificeren volgens welke beoordelingssystematiek het aantal opgegeven RA's/tekenbevoegden wordt omgezet in een score van 0 tot en met 10 punten? Graag ontvangen wij daarbij de concrete staffel, formule of andere objectieve beoordelingssystematiek, zodat vooraf kenbaar is welk aantal RA's tot welke score leidt. Indien sprake is van een relatieve beoordeling ten opzichte van de overige Gegadigden, verzoeken wij u eveneens toe te lichten hoe deze relatieve score exact wordt berekend.	
78.	Selectielei draad, 3) Geschiktheid ter attentie van de technische bekwaamheid	17	Bij het selectiecriterium Personeelsbezetting geeft u aan Gegadigde te beoordelen op basis van het aantal tekenbevoegde Registeraccountants (RA's) in dienst en vraagt u Gegadigde hiervoor een overzicht van de Registeraccountants in dienst te overleggen. Voor de beantwoording van de selectiecriteria geldt een maximale omvang (1x A4). Een volledig overzicht van alle RA's kan bij een Gegadigde met een grotere personeelsbezetting echter meerdere pagina's beslaan. Als dit overzicht binnen de maximale omvang moet worden opgenomen, kan dit ertoe leiden dat Gegadigde niet alle RA's kan vermelden en daarmee niet volledig de informatie kan verstrekken waarop Aanbestedende dienst de beoordeling juist wenst te baseren. Kunt u bevestigen dat het gevraagde overzicht van de Registeraccountants als bijlage/bewijsstuk mag worden toegevoegd en niet meetelt voor de maximale paginaomvang van de beantwoording van dit selectiecriterium? Als dit niet het geval is, kunt u aangeven op welke wijze een Gegadigde met een overzicht dat de maximale paginaomvang overschrijdt alle RA's dient op te geven, zodat de volledige personeelsbezetting kan worden meegenomen in de beoordeling?"	Opgave moet aan AVG wet- en regelgeving voldoen en zal dus geen namen hoeven te /mogen bevatten. Daarmee zal de maximale omvang niet worden overschreden.

Annex VI Template vraag en antwoord

79.	Selectielei draad, 3) Geschiktheid ter attentie van de technische bekwaamheid	17	Onder onderdeel d. Gemiddelde arbeidsduur geeft u aan Gegadigde te willen beoordelen op basis van de gemiddelde arbeidsduur van controlemedewerkers, teneinde de continuïteit van de dienstverlening te beoordelen. Vervolgens geeft u aan dat Gegadigde hiervoor een overzicht van de Registeraccountants in dienst dient te overleggen. Wij begrijpen hieruit dat voor de berekening en beoordeling van de gemiddelde arbeidsduur wordt uitgegaan van de Registeraccountants (RA's) die bij Gegadigde in dienst zijn. Kunt u bevestigen dat deze interpretatie juist is en dat Gegadigde voor dit selectiecriterium de gemiddelde arbeidsduur van de bij Gegadigde in dienst zijnde Registeraccountants (RA's) dient op te geven? Als dit niet juist is, kunt u dan specificeren welke functies en/of functiegroepen onder het begrip "controlemedewerkers" vallen en welke populatie Gegadigde voor de berekening van de gemiddelde arbeidsduur dient te hanteren? Daarnaast verzoeken wij u te specificeren volgens welke beoordelingssystematiek de aldus berekende gemiddelde arbeidsduur wordt vertaald naar een score van 0 tot en met 10 punten. Graag ontvangen wij de concrete staffel, formule of andere objectieve beoordelingssystematiek, zodat vooraf kenbaar is welke gemiddelde arbeidsduur tot welke score leidt. Indien sprake is van een relatieve beoordeling ten opzichte van de overige Gegadigden, verzoeken wij u aan te geven hoe deze relatieve score exact wordt berekend en hoe wordt omgegaan met gelijke uitkomsten.	Beoordelingssystematiek is uitgewerkt in H8.3
80.	Selectielei draad, 3) Geschiktheid ter attentie van de technische	17	Onder 6.2 geeft u voor punt c en d aan dat de informatie in het overzicht van registeraccountants aangeleverd moet worden. Onder 8.2 hanteert u voor c en d een aparte pagina. Kunt u bevestigen dat punt c en d vanuit hetzelfde overzicht aangeleverd dienen te worden?	De selectiecriteria 1 t/m 6 vermeld in 8.2 corresponderen exact met c t/m h vermeld in 6.2.

Annex VI Template vraag en antwoord

	bekwaamheid			
81.	Selectieleidraad, 3) Geschiktheid ter attentie van de technische bekwaamheid	17	Onder selectiecriterium 3 geeft u aan Gegadigde te beoordelen op aantoonbare ervaring met controleopdrachten van door VWS gefinancierde organisaties. Kunt u specificeren volgens welke beoordelingssystematiek de door Gegadigde beschreven VWS-ervaring wordt omgezet in een score van 0 tot en met 10 punten? Wij verzoeken u daarbij specifiek aan te geven welke objectieve aspecten van de ervaring bepalend zijn voor de hoogte van de score, bijvoorbeeld of wordt gekeken naar: - het aantal relevante controleopdrachten; - de omvang en/of complexiteit van deze opdrachten; - de duur en recentheid van de ervaring; - het type VWS-financiering en/of de toepasselijke subsidieregelingen; - de mate van vergelijkbaarheid met de opdracht van Aanbestedende dienst; - en/of andere aspecten. Graag ontvangen wij ook de concrete staffel, formule of andere beoordelingssystematiek waaruit blijkt hoe deze aspecten leiden tot een score van 0 tot en met 10 punten. Indien sprake is van een relatieve beoordeling ten opzichte van andere Gegadigden, verzoeken wij u toe te lichten hoe deze relatieve score exact wordt bepaald.	Beoordelingskader: 0 of 1 controleopdrachten= 0 punten 2 punten = 2 controleopdrachten 4 punten = 3 controleopdrachten 6 punten = 4 controleopdrachten 8 punten = 5 controleopdrachten 10 punten = 6 controleopdrachten
82.	Selectieleidraad, 3) Geschiktheid ter attentie van de technische bekwaamheid	17	Onder selectiecriterium 4 geeft u aan Gegadigde te willen beoordelen op aantoonbare ervaring met controleopdrachten van door ZN gefinancierde organisaties. In de daaropvolgende toelichting staat echter dat Aanbestedende dienst Gegadigde wenst te beoordelen op basis van een opgave van de maatregelen inzake milieubeheer die Gegadigde kan toepassen bij de uitvoering van de opdracht. Voor Gegadigde is hierdoor niet duidelijk welke informatie voor dit selectiecriterium daadwerkelijk moet worden verstrekt en beoordeeld. Kunt u bevestigen dat de verwijzing naar maatregelen inzake milieubeheer hier abusievelijk is opgenomen en dat	Beoordelingskader: 0 of 1 controleopdrachten= 0 punten 2 punten = 2 controleopdrachten 4 punten = 3 controleopdrachten 6 punten = 4 controleopdrachten 8 punten = 5 controleopdrachten 10 punten = 6 controleopdrachten

Annex VI Template vraag en antwoord

			selectiecriterium 4 uitsluitend betrekking heeft op de aantoonbare ervaring van Gegadigde met controleopdrachten van door ZN gefinancierde organisaties? Als dit wordt bevestigd, verzoeken wij u te specificeren volgens welke beoordelingssystematiek de beschreven ZN-ervaring wordt omgezet in een score van 0 tot en met 10 punten. Wij verzoeken u daarbij specifiek aan te geven welke objectieve aspecten bepalend zijn voor de hoogte van de score, bijvoorbeeld het aantal relevante controleopdrachten, de omvang en/of complexiteit daarvan, de duur en recentheid van de ervaring, het type ZN-financiering, de mate van vergelijkbaarheid met de onderhavige opdracht en/of andere aspecten. Graag ontvangen wij de concrete staffel, formule of andere objectieve beoordelingssystematiek waaruit blijkt hoe de verstrekte informatie leidt tot een score van 0 tot en met 10 punten. Indien sprake is van een relatieve beoordeling ten opzichte van de overige Gegadigden, verzoeken wij u aan te geven hoe deze relatieve score exact wordt bepaald.	
83.	Selectielei draad, 3) Geschiktheid ter attentie van de technische bekwaamheid	17	Onder selectiecriterium 4 wordt gevraagd naar aantoonbare ervaring met controleopdrachten van door ZN gefinancierde organisaties. Voor Gegadigde is niet duidelijk welke ervaring Aanbestedende dienst hieronder precies verstaat. Kunt u bevestigen dat voor dit selectiecriterium relevante ervaring met controleopdrachten bij organisaties en/of projecten die geheel of gedeeltelijk door ZN worden gefinancierd mag worden opgevoerd en dat niet uitsluitend controleopdrachten die op basis van een specifiek ZN-controleprotocol zijn uitgevoerd voor beoordeling in aanmerking komen? Indien ervaring met een specifiek ZN-controleprotocol wel vereist is om voor punten in aanmerking te komen, verzoeken wij u concreet aan te geven welke controleprotocollen en welke typen opdrachten kwalificeren.	Beoordelingskader: 0 of 1 controleopdrachten= 0 punten 2 punten = 2 controleopdrachten 4 punten = 3 controleopdrachten 6 punten = 4 controleopdrachten 8 punten = 5 controleopdrachten 10 punten = 6 controleopdrachten
84.	Selectielei draad, 3)	17	Onder selectiecriterium 5 geeft u aan Gegadigde te beoordelen op aantoonbare ervaring met controleopdrachten van EU-	Zie antwoord op vraag 81.

Annex VI Template vraag en antwoord

	Geschiktheid ter attentie van de technische bekwaamheid	subsidieprojecten. Direct daarop volgt echter de subkop “Jaarlijkse personeelsbezetting”, waarbij wordt gevraagd om een verklaring over de gemiddelde jaarlijkse personeelsbezetting en de omvang van het personeel gedurende de laatste drie jaar. Voor Gegadigde is hierdoor niet duidelijk welke informatie voor selectiecriteria 5 daadwerkelijk moet worden verstrekt en welke informatie door Aanbestedende dienst wordt beoordeeld. Kunt u bevestigen dat de passage “Jaarlijkse personeelsbezetting”, inclusief de daarbij gevraagde verklaring omtrent de gemiddelde jaarlijkse personeelsbezetting en personeelsomvang, abusievelijk onder dit selectiecriteria is opgenomen en dat selectiecriteria 5 uitsluitend betrekking heeft op aantoonbare ervaring met controleopdrachten van EU-subsidieprojecten? Als dit wordt bevestigd, verzoeken wij u te specificeren welke informatie Gegadigde ten aanzien van de ervaring met EU-subsidieprojecten dient te verstrekken en volgens welke vooraf kenbare beoordelingssystematiek deze informatie wordt vertaald naar een score van 0 tot en met 10 punten. Wij verzoeken u daarbij specifiek aan te geven welke aspecten bepalend zijn voor de hoogte van de score, bijvoorbeeld: het aantal uitgevoerde controleopdrachten; de omvang en complexiteit van de EU-subsidieprojecten; het type EU-subsidie of toepasselijke regelgeving; de rol en verantwoordelijkheid van Gegadigde binnen de controleopdracht; de duur en recentheid van de ervaring; de mate van vergelijkbaarheid met de werkzaamheden binnen de onderhavige opdracht; en/of andere door Aanbestedende dienst relevant geachte aspecten. Graag ontvangen wij de concrete staffel, formule of andere objectieve beoordelingssystematiek waaruit blijkt hoe de opgegeven ervaring leidt tot een score van 0 tot en met 10 punten. Indien sprake is van een relatieve beoordeling ten opzichte van de overige Gegadigden, verzoeken wij u aan te geven hoe deze relatieve score exact wordt bepaald. Als de passage over de jaarlijkse personeelsbezetting niet abusievelijk is opgenomen, verzoeken wij u expliciet toe te	
--	---	--	--

Annex VI Template vraag en antwoord

			lichten welke relatie deze informatie heeft met de beoordeling van aantoonbare ervaring met controleopdrachten van EU-subsidieprojecten en hoe beide onderdelen afzonderlijk meewegen in de score van maximaal 10 punten.	
85.	Selectieleidraad, 3) Geschiktheid ter attentie van de technische bekwaamheid	17	Onder selectiecriterium 6 wordt Gegadigde beoordeeld op het beschikken over een aantoonbaar stelsel van vaktechnische ondersteuning en kwaliteitsbeheersing, inclusief een procedure voor vaktechnische consultatie bij complexe vraagstukken. Daarbij wordt gevraagd om een uitwerking van maximaal 250 woorden en om overlegging van een ISO 27001:2015-certificaat of gelijkwaardig. Voor Gegadigde is hierdoor niet duidelijk welke onderdelen als geschiktheidseis gelden, welke als bewijsstuk dienen en welke onderdelen daadwerkelijk kwalitatief worden beoordeeld als selectiecriterium. Wij verzoeken u daarom per onderdeel te verduidelijken: - of het beschikken over ISO 9001 of gelijkwaardig een geschiktheidseis/minimumeis, een bewijsstuk of een te beoordelen onderdeel van selectiecriterium 6 betreft; - of het beschikken over ISO 27001:2015 of gelijkwaardig een geschiktheidseis/minimumeis, een bewijsstuk of een te beoordelen onderdeel van selectiecriterium 6 betreft; - indien een ISO-certificering uitsluitend als geschiktheidseis of bewijsstuk geldt, te bevestigen dat het overleggen van het betreffende geldige certificaat volstaat en dat Gegadigde de inhoud van de norm/certificering niet binnen de beschikbare 250 woorden behoeft te beschrijven; - welke inhoud Gegadigde binnen de maximale 250 woorden wél dient te beschrijven ten behoeve van de kwalitatieve beoordeling van het stelsel van vaktechnische ondersteuning, kwaliteitsbeheersing en vaktechnische consultatie; - en volgens welke concrete en vooraf kenbare beoordelingssystematiek deze inhoud wordt vertaald naar een score van 0 tot en met 10 punten.	a) ISO-27001:2022 of gelijkwaardig b) Procedure beschreven voor vaktechnische consultatie c) Kwaliteitsmaatregelen door verklaring van directie a = 6 punten b = 2 punten c = 2 punten a+b+c = 10 punten

Annex VI Template vraag en antwoord

			Ten aanzien van punt 5 verzoeken wij u te specificeren welke inhoudelijke aspecten onderscheidend worden gewaardeerd, wat nodig is om de maximale score te behalen en of een staffel, formule, absoluut beoordelingskader dan wel relatieve beoordelingsmethodiek wordt toegepast. Indien relatief wordt beoordeeld, verzoeken wij u ook toe te lichten hoe deze relatieve score wordt bepaald. Indien ISO 9001 en/of ISO 27001 wél onderdeel uitmaakt van de puntentoekenning, verzoeken wij u concreet aan te geven hoe het wel of niet beschikken over het betreffende certificaat doorwerkt in de score en welke meerwaarde boven het enkele bezit van het certificaat van Gegadigde wordt verwacht.	
86.	Selectieleidraad, 8.3 Scoreberekening selectiecriteria	pag. 25	Onder Scoreberekening selectiecriteria wordt aan de hand van Gegadigden X, Y en Z een puntentoekenning weergegeven van respectievelijk 10,00, 6,00 en 0,00 punten. Vervolgens wordt toegelicht hoe deze punten worden vermenigvuldigd met de toepasselijke subwegingsfactor. Uit deze toelichting kunnen wij echter niet afleiden hoe de initiële score van 0,00 tot en met 10,00 punten tot stand komt. Evenmin is duidelijk of de genoemde scores van X, Y en Z uitsluitend een rekenvoorbeeld betreffen, of dat hiermee een relatieve beoordelings-/rangordemethodiek wordt beschreven waarbij Gegadigden ten opzichte van elkaar worden beoordeeld. Kunt u bevestigen of de weergegeven puntentoekenning van 10,00, 6,00 en 0,00 uitsluitend als rekenvoorbeeld is bedoeld? Als dit een voorbeeld betreft, verzoeken wij u voor ieder selectie criterium afzonderlijk de concrete en vooraf kenbare beoordelingssystematiek bekend te maken op basis waarvan het Beoordelingsteam de inhoudelijke prestatie van een Gegadigde vertaalt naar een score van 0,00 tot en met 10,00 punten. Graag ontvangen wij daarbij de toepasselijke staffel, formule, bandbreedtes en/of inhoudelijke beoordelingsmaatstaven. Als daarentegen sprake is van een relatieve beoordeling of ranking tussen Gegadigden, verzoeken wij u exact toe te lichten:	Dit voorbeeld heeft betrekking op selectie criterium 1.

Annex VI Template vraag en antwoord

			- hoe de onderlinge rangorde per selectie criterium wordt vastgesteld; - hoe de positie in die rangorde wordt vertaald naar een score van 0,00 tot en met 10,00 punten; - of het aantal deelnemende Gegadigden invloed heeft op de te behalen score; - hoe wordt omgegaan met Gegadigden met een gelijke prestatie/uitkomst; en - of de hoogst scorende Gegadigde automatisch 10,00 punten ontvangt en, zo ja, hoe vervolgens de scores van de overige Gegadigden worden bepaald. Wij verzoeken u deze beoordelingssystematiek vooraf eenduidig en voor alle Gegadigden op gelijke wijze kenbaar te maken, zodat voor iedere Gegadigde controleerbaar is hoe een uitwerking tot een bepaalde score leidt en wordt geborgd dat alle Aanmeldingen volgens dezelfde objectieve maatstaven worden beoordeeld.	
87.	Selectieleidraad, 8.2 en Checklist	24	In de Selectieleidraad is bepaald dat Gegadigde de beantwoording van alle selectiecriteria in één (1) pdf-bestand verwerkt en dit bestand via TenderNed indient. Alleen als voor een selectie criterium een invulformulier is voorgeschreven, mag dit formulier separaat worden ingediend. De indieningsstructuur/checklist in TenderNed lijkt daarentegen voor te schrijven dat de selectiecriteria afzonderlijk worden ingediend. Hierdoor is voor Gegadigde niet eenduidig vast te stellen welke indieningswijze moet worden gevolgd. Kunt u aangeven welke indieningswijze prevaleert en per selectie criterium aangeven op welke plaats/onder welk onderdeel in TenderNed de betreffende uitwerking moet worden ingediend? Kunt u bevestigen dat er geen sprake is van invulformulieren voor wat betreft de selectiecriteria?	Zie 8.2 Tabel 2. Dit kunt u indienen in TenderNed onder selectiecriteria 1 t/m 6. De invulling van de selectiecriteria is aan de gegadigde onder de voorwaarden van 8.2 Tabel 2.

Annex VI Template vraag en antwoord

			Wij verzoeken u de indieningsinstructies in de aanbestedingsstukken en TenderNed met elkaar in overeenstemming te brengen en de juiste werkwijze voor alle Gegadigden op gelijke wijze kenbaar te maken, zodat geen Gegadigde door een verschillende interpretatie van deze tegenstrijdige instructies wordt benadeeld.	
88.	Selectielei draad	1.3	Artikel 1.3 Selectieleidraad. De overeenkomst kan eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben een verlenging te weigeren. Onder bepaalde omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor de volgende zin aan de overeenkomst toe te voegen: "Het staat Opdrachtnemer vrij verlenging van de Overeenkomst te weigeren." Gaat u daarmee akkoord?	Zie antwoord op vraag 1.
89.	ARVODI - Artikel 12.2		Artikel 12.2 ARVODI-2025. Door de aard van de opdracht kwalificeren wij, net als u, als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke bij de werkzaamheden die wij voor u verrichten. In de verhouding 'opdrachtgever' en 'opdrachtnemer' is van belang of de opdrachtnemer overeenkomstig de instructies van de opdrachtgever en onder (uitdrukkelijke) verantwoordelijkheid van de opdrachtgever persoonsgegevens verwerkt. Dergelijke instructies en verantwoordelijkheid zijn essentieel om vast te stellen of een partij verwerkingsverantwoordelijke dan wel verwerker is. Aangezien u aan ons een opdracht verstrekt die niet primair gericht is op het verwerken van persoonsgegevens, wij die opdracht onafhankelijk uitvoeren en u ons inschakelt in verband met onze professionele deskundigheid, is van dergelijke instructies en verantwoordelijkheid geen sprake. Wij bepalen immers welke gegevens nodig zijn om onze werkzaamheden te verrichten en welke instrumenten (zoals software) wij daarbij gebruiken. Daarmee kwalificeren wij als verwerkingsverantwoordelijke en hoeft er geen verwerkersovereenkomst gesloten te worden. Kunt u op basis	Zie antwoord op vraag 54.

Annex VI Template vraag en antwoord

			van het voorgaande instemmen met het feit dat beide partijen als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke kwalificeren en kunt u ermee instemmen dat de laatste zin van artikel 12.2 zal komen te vervallen?	
90.	ARVODI - Artikel 17		Artikel 17 ARVODI-2025. Kunt u akkoord gaan met aanlevering van een concerngarantie om te voldoen aan uw voorwaarden in de context van een te overleggen bankgarantie? Onzes inziens biedt een dergelijke verklaring voldoende zekerheid, omdat de moedermaatschappij u schadeloosstelt in geval het inschrijver onverhoopt niet lukt haar contractuele verplichtingen na te komen. Als u voornemens bent om betalingen te verrichten voor diensten die nog niet geleverd zijn, verzoeken wij u artikel 17 buiten toepassing te verklaren. Gaat u hiermee akkoord?	Zie antwoord op vraag 54.
91.	ARVODI - Artikel 19.3 sub a		Artikel 19.3 sub a ARVODI-2025. In dit artikel heeft u situaties opgenomen waarin de beperking van aansprakelijkheid van opdrachtnemer komt te vervallen. Onder de eerste bullet is het volgende opgenomen: “in geval van aanspraken op schadevergoeding ten gevolge van dood of letsel; en/of”. Wij gaan ervan uit dat hiermee de beperking van aansprakelijkheid komt te vervallen indien een derde schade claimt ten gevolge van dood en/of letsel. Kunt u dit bevestigen?	Zie antwoord op vraag 54.
92.	ARVODI - Artikel 19.3 sub d		Artikel 19.3 sub d ARVODI-2025. De laatste zin van sub d regelt dat aan u opgelegde boetes kunt verhalen op opdrachtnemer. Het verhalen van boetes is niet conform de werking van de AVG. Boetes kunnen conform artikel 83 AVG opgelegd worden aan een verwerker of een verwerkingsverantwoordelijke indien er gehandeld is in strijd met een (beboetbare) verplichting op grond van de AVG. Er is echter geen juridische grondslag op grond waarvan de opdrachtgever een boete opgelegd krijgt die toerekenbaar is aan opdrachtnemer. Opdrachtgever kan alleen een boete opgelegd krijgen indien zij zelf een op haar rustende verplichting geschonden heeft. Dit geldt ongeacht of er sprake is van een verwerker – verwerkingsverantwoordelijke verhouding tussen partijen of dat er sprake is van een verhouding tussen twee verwerkingsverantwoordelijken. Wij vragen u daarom de	Zie antwoord op vraag 54.

Annex VI Template vraag en antwoord

			laatste zin uit artikel 19.3 sub d ARVODI-2025 als niet van toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen?	
93.	ARVODI - Artikel 21.4		Artikel 21.4 ARVODI-2025. Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid voor opdrachtnemer. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevegd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet. Indien zich een dergelijke situatie voordoet, dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Opdrachtnemer zal dan een opzegtermijn van 3 maanden in acht nemen. Kunt u daarmee instemmen?	Zie antwoord op vraag 54.
94.	Selectielei draad, §6.2 sub 3b Referentie (kerncompetentie minimale opdrachtwaarde); Annex IV Referentie blad	16-17	In §6.2 sub 3b wordt als kerncompetentie een minimale opdrachtwaarde van € 200.000,00 excl. btw (gebaseerd op een looptijd van drie jaar) gevraagd, waarbij maximaal één referentie per kerncompetentie mag worden ingediend. Controlewerkzaamheden onder het Accountantsprotocol bij de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS worden in de praktijk uitgevoerd voor meerdere afzonderlijke instellingen, met per instelling een beperkte opdrachtwaarde. Is het toegestaan om meerdere soortgelijke opdrachten, uitgevoerd onder het accountantsprotocol van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS voor verschillende opdrachtgevers, samen te voegen tot één referentie, zodat de gezamenlijke opdrachtwaarde de grens van € 200.000,00 excl. btw bereikt? Zo ja: hoe dient dit in Annex IV Referentieblad te worden weergegeven (bijvoorbeeld één referentieblad met een opsomming van de onderliggende opdrachten en hun waarde) en volstaat één tevredenheidsverklaring van een van de betrokken opdrachtgevers, of is per onderliggende opdracht een tevredenheidsverklaring vereist? Zo nee: wij verzoeken u de eis te heroverwegen. Een minimumwaarde van € 200.000,00 voor één afzonderlijke opdracht is, gelet op de aard van de kerncompetentie en de geraamde totale opdrachtwaarde van € 675.000,00 over vier jaar (waarvan de subsidieverklaringen slechts een deel vormen), naar onze mening niet proportioneel in de zin van artikel 1.10	Ja, meerdere referenties zijn toegestaan door diverse opdrachtgevers om aan beide kerncompetenties te voldoen.

Annex VI Template vraag en antwoord

			Aanbestedingswet en de Gids Proportionaliteit, en beperkt de mededinging onnodig tot een klein aantal grote accountantsorganisaties.	
95.	Selectielei draad, §6.2 sub 3b Referentie	16-17	Graag verduidelijking over de toepassing van de minimale opdrachtwaarde van € 200.000,00 excl. btw: a) Geldt deze minimumwaarde per afzonderlijke referentie, of voor de ingediende referenties gezamenlijk (bijvoorbeeld wanneer per kerncompetentie een aparte referentie wordt ingediend)? b) Betreft het de totale opdrachtwaarde van de klantrelatie (jaarrekeningcontrole, subsidieverklaringen en overige verklaringen samen), of uitsluitend het deel dat betrekking heeft op de kerncompetentie waarvoor de referentie wordt ingediend? c) Hoe wordt de waarde berekend indien de referentieopdracht een kortere looptijd dan drie jaar heeft, of indien slechts een deel van de looptijd binnen de periode van drie jaar vóór publicatie valt?	Zie antwoord op vraag 18.
96.	Selectielei draad, §6.2 sub 3b Referentie, tweede kerncompetentie	17	De tweede kerncompetentie combineert subsidieprojecten in consortiumverband, controlewerkzaamheden voor door VWS en/of ZN gefinancierde organisaties, en de zin 'Heeft ervaring met de kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS'. Graag verduidelijking op de volgende punten: a) Is ervaring met de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS een zelfstandige (cumulatieve) eis binnen deze kerncompetentie, of een voorbeeld van relevante ervaring? b) Voldoet een referentie waarin de Gegadigde de controleverklaring(en) bij een subsidie- of projectverantwoording heeft afgegeven, zonder ook de jaarrekeningcontrole van die organisatie uit te voeren? c) Voldoet een referentie waarin de Gegadigde accountant was van een consortiumpartner (niet zijnde de penvoerder)?	A: zelfstandige eis B: Ja dat voldoet C: Nee
97.	Selectielei draad, §6.1 en	16-17	In §6.1 wordt bij de Aanmelding alleen Annex IV Referentieblad en het UEA gevraagd, terwijl §6.2 sub 3b vermeldt dat de Gegadigde een tevredenheidsverklaring van de ingediende	Zie antwoord op vraag 38.

Annex VI Template vraag en antwoord

	§6.2 sub 3b (tevredenheidsverklaring); Annex IV		referentie(s) overlegt. Klopt het dat de tevredenheidsverklaring pas in de verificatiefase hoeft te worden overgelegd? Is er een voorgeschreven model voor de tevredenheidsverklaring, en volstaat een door de opdrachtgever ondertekende (digitale) verklaring of e-mail?	
98.	Selectielei draad, §6.2 sub 3d; §8.1 en §8.2 Selectie criterium 2	17, 22-23	Wat wordt bedoeld met ‘gemiddelde arbeidsduur van controlemedewerkers’: de gemiddelde duur van het dienstverband (in jaren), de gemiddelde werkervaring, of de gemiddelde contractuele arbeidsduur per week (fte)? Daarnaast vermeldt §6.2 sub 3d als te overleggen document ‘een overzicht van de Registeraccountants in dienst’. Wij gaan ervan uit dat dit een verschrijving is. Welk bewijsstuk wordt voor dit criterium verwacht?	Selectiecriteria 1 t/m 6 dienen uitgewerkt te worden.
99.	Selectielei draad, §6.2 sub 3f en 3g; §8.2 Selectiecriteria 4 en 5	17, 23	De teksten in §6.2 sub 3f en 3g lijken niet aan te sluiten bij de selectiecriteria in §8.2. Bij sub 3f (ervaring met door ZN gefinancierde organisaties) wordt gesproken over ‘maatregelen inzake milieubeheer’, en bij sub 3g (ervaring met EU-subsidieprojecten) over ‘de gemiddelde jaarlijkse personeelsbezetting’. Kunt u bevestigen dat voor selectiecriteria 4 en 5 uitsluitend de in §8.2 omschreven ervaring wordt beoordeeld, en dat de passages over milieubeheer en personeelsbezetting niet van toepassing zijn?	Zie vraag 5.8.2 zijn de selectiecriteria opgesomd in een helder overzicht. Bij 6.2 vindt u vanaf c t/m h de gevraagde uitwerking..
100.	Selectielei draad, §8.1 t/m §8.4 Selectiecriteria en scoreberekening	22-25	§8.3 geeft alleen een rekenvoorbeeld; een beoordelingskader ontbreekt. Kunt u per selectie criterium aangeven welke puntenschaal wordt gehanteerd (bijvoorbeeld 0-2-4-6-8-10) en aan welke kenmerken een uitwerking moet voldoen om voor een bepaalde score in aanmerking te komen? Wordt bij selectiecriteria 3, 4 en 5 bijvoorbeeld gelet op het aantal opdrachten, de omvang, de duur of de inhoudelijke aansluiting op de werkzaamheden voor de Aanbestedende dienst?	Zie antwoorden op vraag 81.
101.	Selectielei draad, §6.2 sub 3h; §8.2	17, 23	In §6.2 sub 3h wordt een ISO-certificaat 27001:2015 ‘of gelijkwaardig’ gevraagd. Graag ontvangen wij een verduidelijking:	Zie antwoord op vraag 20.

Annex VI Template vraag en antwoord

	Selectiecrit erium 6		a) Betreft het certificaat een geschiktheidseis (knock-out) of uitsluitend een onderdeel van de beoordeling van selectiecriteria 6? b) Wat beschouwt u als 'gelijkwaardig'? Wordt als gelijkwaardig aanvaard een stelsel van kwaliteitsbeheersing en informatiebeveiliging conform de NBA-regelgeving (ISQM 1/NVKS), dat periodiek wordt getoetst in het kader van de Wta-vergunning (AFM/NBA-kwaliteitstoetsing), aangevuld met een vastgelegd informatiebeveiligingsbeleid?	a) Zie antwoord op vraag 85. b) Zie antwoord op vraag 85.
102.	Selectielei draad, §8.2 Instructie indienen selectiecrit eria; Checklist Tabel 3	23-24, 27	a) Per selectiecriteria geldt een maximum van één enkelzijdige A4 en tevens maximaal 250 woorden. Welke eis prevaleert, en tellen tekst in tabellen, figuren, kopjes en bijschriften mee voor het aantal woorden? b) In de instructie bij §8.2 staat dat alle selectiecriteria in één pdf-bestand worden ingediend, terwijl de checklist (Tabel 3) per selectiecriteria een apart onderdeel in TenderNed noemt. Op welke wijze dient de beantwoording te worden ingediend?	Een maximum van 250 woorden prevaleert boven een maximum van één enkelzijdige A4. Per selectiecriteria dient u de uitwerking te uploaden in TenderNed.
103.	Selectielei draad, §6.2 sub 3b en §8 Selectiecrit eria (beroep op derden / combinatie)	16-17, 22	Is het toegestaan om voor de referentie(s) en/of voor de selectiecriteria een beroep te doen op de ervaring en capaciteit van een derde (onderaannemer) of een combinant, overeenkomstig artikel 2.89 Aanbestedingswet? Zo ja, hoe worden bij selectiecriteria 1 en 2 de RA's/tekenbevoegden en controlemedewerkers van combinanten of onderaannemers meegeteld, en welke documenten (bijvoorbeeld een UEA per partij en een verklaring van terbeschikkingstelling) dienen te worden ingediend?	Zie antwoord op vraag 38.
104.	Selectielei draad, §1.2 Omvang en §3.1 Algemeen (fusie)	5, 10	In §3.1 wordt vermeld dat de Aanbestedende dienst in het voorjaar van 2027 fuseert, waarbij de fusiepartner middels een absorptiefusie in de juridische entiteit van de Aanbestedende dienst wordt gevoegd. Kunt u aangeven welke organisatie de fusiepartner is, en of de controlewerkzaamheden met betrekking tot de (activiteiten van de) fusiepartner vanaf boekjaar 2027 onderdeel zijn van deze opdracht en van de indicatieve	De fusiepartner is Dutch Institute of Clinical Auditing (DICA). In de opdracht(waarde) is de controle vanaf boekjaar 2027 van de fusiepartner meegenomen. Voor de omvang van DICA verwijzen we naar het antwoord op vraag 23.

Annex VI Template vraag en antwoord

			opdrachtwaarde van € 675.000,00 excl. btw? Kunt u daarbij een indicatie geven van de omvang van de gefuseerde organisatie (begrotingstotaal, aantal subsidieverklaringen en projectverantwoordingen per jaar)?	
105.	Selectielei draad, §8.1 en §8.2 Selectiecriteria 3 en 4; §6.2 sub 3e en 3f	17, 22-23	Selectie criterium 3 betreft ervaring met controleopdrachten van door VWS gefinancierde organisaties. Telt ervaring met controleopdrachten bij organisaties die onder dezelfde Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS (en hetzelfde accountantsprotocol) door OCW of SZW worden gefinancierd mee voor dit criterium, gelet op de identieke controle-eisen? En valt onder selectie criterium 4 (ZN) ook ervaring met instellingen die via Zorgverzekeraars Nederland of individuele zorgverzekeraars worden gefinancierd op basis van een vergelijkbaar controleprotocol?	Ja, ervaring met de kaderregeling voor subsidies gegeven door OCW en/of SZW telt ook. Voor vraag m.b.t. ZN zie antwoord op vraag 53.
106.	IT-landschap		Kunt u een overzicht geven van de voor de accountantscontrole relevante IT-systemen, waaronder het financieel systeem, de salarisadministratie, inkoop- en factuurverwerking, project- en subsidieadministratie en rapportageomgeving? Zijn vóór of gedurende 2028 materiële systeemimplementaties of -migraties voorzien?	Zie antwoord op vraag 27.
107.	Bevindingen huidige accountant		Kan Aanbestedende dienst de meest recente managementletter en/of het accountantsverslag, eventueel geanonimiseerd, beschikbaar stellen? Indien dit niet mogelijk is, kunt u aangeven wat de belangrijkste door de huidige accountant gerapporteerde aandachtspunten zijn op het gebied van AO/IB, IT, subsidies en rechtmatigheid?	Managementletters zijn vertrouwelijk, controleverklaring IKNL is opgenomen in het jaarverslag (zie website IKNL) Goedkeurende controle verklaring DICA is afgegeven.
108.			Aanbestedende dienst:	Aanbestedende Dienst respecteert wet- en regelgeving waar Accountants en accountantskantoren aan gehouden zijn
109.			Aanbestedende dienst:	Als onderdeel van de opdrachtschrijving zijn de jaarlijkse controleverklaringen bij de jaarrekeningen en subsidieverantwoordingen t.b.v. VWS voor PZNL. Zie www.pznl.nl .

Annex VI Template vraag en antwoord
