

1^e Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten Het Assink lyceum en Staring College – 2020/1126RN

Begin Nota van Inlichtingen:

Nr.	Pag.	§	Vraag:	Antwoord:
Bestek				
1.	7	2.2 en 2.3	In hoeverre is sprake van digitale leerlingdossiers t.b.v. de bekostigingscontroles?	Voor beide stichtingen geldt: deels papier en deels digitaal.
2.	7	2.2 en 2.3	Beide besturen hebben verschillende dislocaties. Is er sprake van een centrale leerlingadministratie per brinnummer? Of is het noodzakelijk de afzonderlijke dislocaties te bezoeken?	Voor beide stichtingen geldt: centrale leerlingenadministratie.
3.	9	3.3	Er wordt gesproken over een 'rapport van bevindingen' naast het accountantsverslag en de managementletter. Wordt hier een verslag van bevindingen t.b.v. DUO bedoeld? Zo ja, dient dit dan niet bij de afzonderlijke jaarrekeningen en niet bij de geconsolideerde jaarrekening ingediend te worden?	Klopt hier wordt een verslag van bevindingen t.b.v. DUO bedoeld, welke indien nodig bij de jaarrekening wordt ingediend.
4.	9	3.3	Er wordt gesproken over een accountantsverslag en een managementletter. Is er sprake van een gecombineerd accountantsverslag voor beide stichtingen gezamenlijk (dus op geconsolideerd niveau) of dient er voor allebei de stichtingen een separaat accountantsverslag en managementletter opgesteld en uitgebracht te worden? Dezelfde vraag hebben wij voor de toelichting van het accountantsverslag bij de auditcommissie en de raad van toezicht.	Voor beide stichtingen dienen de documenten separaat opgesteld en separaat besproken te worden.
5.	9	3.3	Er wordt gesproken over een 'geconsolideerde jaarrekening'. In 2019 was er voor zover wij kunnen zien geen sprake van een geconsolideerde jaarrekening: a. Is de bestuursstructuur gewijzigd waardoor er nu wel sprake is van een groep en consolidatie? Of zijn er andere ontwikkelingen die leiden tot consolidatie en zo ja welke? b. Welke stichting is het groepshoofd? c. Welke stichtingen en/of andere rechtspersonen maken deel uit van de groep en van de geconsolideerde jaarrekening? Als er nog andere rechtspersonen bij de consolidatie betrokken zijn, worden deze jaarrekening ook gecontroleerd en welke accountant is daar benoemd of is de bedoeling dat de accountant van Assink/Staring deze controle uitvoert?	Zie antwoord op vraag vier. Het Assink lyceum en het Staring College zijn twee aparte stichtingen. Er is een nauwe samenwerking tussen beide stichtingen maar behoren niet tot één groep.
6.	9	3.3	Graag ontvangen wij een overzicht van lopende en verwachte subsidieprojecten die via model G, specifiek G2, verantwoord zullen gaan worden.	Assink: mogelijk incidentele middelen leerlingendaling VO. Staring: mogelijk incidentele middelen leerlingendaling VO, en Sterk techniek onderwijs 2020-2023 (penvoerder).



Nr.	Pag.	§	Vraag:	Antwoord:
7.	9	3.3	Alle in model G opgenomen subsidies vallen onder de controle. Kunt u s.v.p. aangeven welke subsidies dat in 2021 e.v. jaren zijn, welke omvang dit heeft en er nadere informatie over verschaffen? In het bijzonder ontvangen we graag nadere informatie over subsidies waar een van beide instellingen penvoerder van is, zoals Subsidie Sterk techniek, Subsidie opleidingsscholen e.d.: - Wie zijn de deelnemers aan deze projecten? - Wat is de omvang? - Kunt u de beschikking(en) en begroting(en) van deze projecten aan ons doen toekomen? - Hoe is informatie-uitwisseling tussen de deelnemers en de penvoerder geregeld? - Onze ervaring is dat dergelijke subsidiecontroles behoorlijk complex zijn en het op voorhand lastig is in te schatten hoeveel tijd hiermee gemoeid is, omdat dit sterk afhankelijk is van o.a. de ao/ib rond dergelijke projecten. Is het mogelijk om deze buiten de prijsopgave te houden en in een later stadium, als de werkzaamheden gestart zijn en er meer zicht is op de ao/ib rond dergelijke projecten, hier een aparte prijsopgave voor te doen?	Assink: Penvoerder AOSON (Academische Opleidingsschool Oost-Nederland) - Bonhoeffer College. Het Erasmus, Twents Carmel College, Carmel College Salland, Het Assink lyceum, HAN, Windesheim, Universiteit Twente en Radboud Universiteit. €450.000,- - Zie bijlagen bij deze NvI. - Centrale programmaleider opleiden en centrale programmaleider onderzoek en hoofd financiën Het Assink lyceum spreken elkaar 4 x per jaar over uitputting van budgetten en voorbereiding van de begroting. - Niet akkoord. Input Staring, penvoerder Sterk Techniek onderwijs 2020-2023 - Marianum, Staring College, Zone College en Het Assink lyceum en bedrijfsleven. - Periode 2020-2023, €3.700.000,- - Zie bijlagen bij de NvI. - Projectleider Staring College, controller Marianum bespreken ingediende declaraties, hiervoor is een format gemaakt. Deze worden per kwartaal door alle scholen gevuld. - Niet akkoord.
8.	23	7.5	Is het toegestaan om van het kernteam de CV's als aparte bijlage op te nemen bij de beantwoording van de open vragen?	Niet akkoord.
Bijlage 1. Programma van Eisen				
9.	2	s-e-4	In deze bepaling wordt verwezen naar de "financiële verantwoording van geormerkte Gemeentelijke subsidies" en dat deze verenigbaar zijn met de Gemeentelijke Algemene subsidieverantwoording en het Gemeentelijk Verantwoordings- en accountantsprotocol. Om onze offerte op maat te kunnen maken ontvangen wij een opgave van de te verwachten gemeentelijke subsidies, alsmede het van toepassing zijnde gemeentelijke verantwoordings- en accountantsprotocol.	Assink: €4.000,- buurtsportcoach. Staring: €22.000,- buitensportaccommodatie. Afgelopen jaren is geen sprake van afzonderlijke verantwoording.
10.	2	s-e-4	Hier is aangegeven dat de accountant vaststelt "dat de financiële verantwoording van geormerkte Gemeentelijke subsidies verenigbaar is met de Gemeentelijke Algemene subsidieverordening (ASV) en het Gemeentelijke Verantwoordings- en accountantsprotocol". In de controleverklaringen in de jaarrekeningen 2019 van beide stichtingen wordt niet verwezen naar deze verordening en -protocol. Is dit een nieuw vereiste? Of is er sprake van een afzonderlijke verantwoording van gemeentelijke subsidies waarbij een afzonderlijke verklaring afgegeven moet worden?	Voor beide stichtingen geldt: geen sprake van afzonderlijke verantwoording.

Nr.	Pag.	§	Vraag:	Antwoord:
11.	2	s-e-5	In deze bepaling is opgenomen dat zowel de managementletter als het accountantsverslag met Bestuurder, Auditcommissie en Raad van Toezicht worden besproken. Voor de managementletter wijkt dit af van het bestek, waarin is opgenomen dat de managementletter met de Bestuurder wordt besproken. Wat is juist?	Voor beide stichtingen geldt: managementletter wordt alleen met bestuurder besproken.
12.	3	s.e.7	Gevraagd wordt te garanderen dat alle informatie, dossiers en communicatie uitsluitend via Nederlandse servers verloopt. Uiteraard werken wij in overeenstemming met de AVG en is al onze data binnen de Europese Unie opgeslagen aangezien hier overal dezelfde eisen gelden. Welke onderbouwing wenst u voor de garantie te ontvangen?	Er wordt geen onderbouwing gevraagd. Door inschrijving bevestigt inschrijver hieraan te voldoen.
13.	3	s-e-8	In s-e-5 worden de managementletter en het accountantsverslag als rapportages benoemd. In s-e-8 worden genoemd de managementletter en het verslag van bevindingen. Klopt het dat u in s-e-8 feitelijk het accountantsverslag bedoelt?	Klopt hiermee wordt het accountantsverslag bedoeld.
Bijlage 3a. Overeenkomst				
14.	2-3	Art. 2	In de opdracht wordt gesproken over een rapport van bevindingen bij de geconsolideerde jaarrekening alsmede over de volgende rapportages: de managementletter en het accountantsverslag t.b.v. de rvt en het bestuur. Ons is niet geheel duidelijk wat u precies met het rapport van bevindingen bedoelt en welke rapportages op stichtingsniveau c.q. op 'geconsolideerd' niveau uitgebracht moeten worden. Kunt u hier s.v.p. meer duidelijkheid over verschaffen?	Managementletter en accountantsverslag. Met het rapport van bevindingen wordt het verslag van bevindingen bedoeld welke indien nodig bij DUO wordt ingediend tegelijkertijd met de jaarrekening.
15.	3	Art. 3	Ten aanzien van de termijnen voor de uitvoering van het werk het volgende. Kunt u bevestigen dat deze termijnen gelden voor zover Opdrachtgever de door Opdrachtnemer gewenste informatie tijdig en adequaat aanlevert waarbij geldt dat Opdrachtnemer bepaalt welke stukken zij wanneer en in welke vorm wenst te ontvangen, zoals beschreven in artikel 3.6?	Dat is juist.
16.	3	Art. 4.3	In artikel 4.3 wordt bepaald dat in het geval van een door de Opdrachtgever gewenste verlenging dit uiterlijk drie maanden voor het verstrijken van de einddatum kenbaar gemaakt wordt. Kunt u ermee instemmen dat deze termijn wordt gesteld op 4 maanden? Dit in verband met het kunnen verzorgen van een deugdelijke planning.	Akkoord.
17.	4	Art. 4.5	In artikel 4.5 is bepaald dat Opdrachtnemer de overeenkomst kan beëindigen met inachtneming van een redelijke opzeggingstermijn (van 60 dagen) in het geval de geldende wet- en of regelgeving daartoe noopt. Hierbij wordt opgemerkt dat een dergelijke concrete benoeming van een termijn in strijd kan komen met de geldende wet- en (beroeps)regelgeving waaraan Opdrachtnemer zich heeft te houden.	Ter kennisgeving aangenomen.
18.	4	Art.5.8	In artikel 5.8 wordt bepaald dat meerwerk alleen gefactureerd kan worden wanneer de Opdrachtgever daarvoor opdracht heeft gegeven dan wel met het meerwerk heeft ingestemd. Wij willen u erop wijzen dat wanneer er meerwerk nodig is uit hoofde van de wet- of (beroeps)regelgeving en hiervoor geen toestemming wordt verleend, dit gevolgen kan hebben voor de continuatie van de opdracht. Ditzelfde geldt voor het bepaalde in artikel 7.5	Ter kennisgeving aangenomen.

Nr.	Pag.	§	Vraag:	Antwoord:
19.	4	Art.5.9	Klopt het dat een dergelijke controle enkel zal worden uitgevoerd wanneer sprake is van een redelijk vermoeden dat de te controleren factuur/facturen onjuist is c.q. zijn?	Dat is juist.
20.	5	Art. 8.1	In artikel 8.1 wordt bepaald dat een termijn van 10 werkdagen heeft te gelden als een "redelijke" termijn. Kunt u ermee instemmen om dit te vervangen door "een redelijke termijn (in beginsel binnen 10 werkdagen)"? Is sommige gevallen kan een termijn van 10 dagen immers te kort zijn en in andere gevallen misschien wel te veel.	Akkoord.
21.	6	Art. 10.1	Kan aan dit artikel s.v.p. toegevoegd worden dat als er sprake is van strijdigheid tussen de overeenkomst of de algemene voorwaarden en de gedrag- en beroepsregels of andere vigerende wet- en regelgeving voor accountants, de gedrags- en beroepsregels c.q. de voor accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving prevaleren?	Niet op voorhand akkoord. Dit zal per geval bekeken moeten worden.
Bijlage 3b. Waakvlamovereenkomst				
22.	3	2.2	Via artikel 2.1 wordt verwezen naar de reguliere overeenkomst. Daar wordt echter in artikel 5.2 niet gesproken over goedkeuring terwijl dit in artikel 2.2 van de waakvlamovereenkomst wel het geval is. Bent u akkoord met het schrappen van de goedkeuring in de waakvlamovereenkomst?	Akkoord.
23.	3	2.4	Kunt u bevestigen dat de beschikbaarheid van de in de offerte genoemde kernteamleden en ook de beschikbaarheid van teamleden en eventuele afwezigheid van alternatieve teamleden onder deze veranderingen vallen?	Dat is juist.
24.	2	Art. 2.4	In de praktijk zal Nummer 2 pas op het moment dat de Aanbestedende Dienst de Waakvlamovereenkomst inroept beoordelen of zij de opdracht nog gestand kan doen. Strikt genomen treedt de Waakovereenkomst dan in werking en kan Nummer 2 niet meer opzeggen. Kunt u ermee instemmen om na "tussentijds" de woorden "dan wel binnen twee weken nadat de Aanbestedende Dienst kenbaar heeft gemaakt gebruik te willen maken van de Waakvlamovereenkomst" in te voegen?	Akkoord.
Overige bijlagen				
25.		Algemeen	Kunt u een beschrijving geven van het applicatielandschap voor zover het de applicaties betreft die relevant zijn in het kader van de accountantscontrole (vanaf boekjaar 2021, als sprake zal zijn van geïntegreerde bedrijfsvoering van beide stichtingen)?	De relevante applicaties staan beschreven in paragraaf 3.3. van het Bestek. Mocht u op andere specifieke applicaties doelen, dan verzoeken wij u om uw vraag concreter te stellen. Vooralsnog zullen deze applicaties bij beide stichtingen blijven bestaan.
26.		Algemeen	Overeenkomst gaat in per 1 april 2021, wat is de planning ten aanzien van de afronding van de accountantscontrole over 2020 (zowel jaarrekening als de bekostiging)? Welke verwachtingen hebben aanbestedende diensten in de periode april – augustus 2021?	De huidige accountants zullen de accountantscontrole over 2020 afronden. In de periode april – augustus 2021 zijn de verwachtingen voor de nieuwe accountant beperkt. Dit zal vooral bestaan uit kennismaken en werkafspraken maken.

Nr.	Pag.	§	Vraag:	Antwoord:
27.		Bijlage 4a	Algemene voorwaarden Stichting Het Assink lyceum: Bent u bereid de volgende geheimhoudingsbepaling op te nemen als toevoeging op de Algemene Voorwaarden: 1. Opdrachtnemer is, tenzij hij een wettelijke of beroepsplicht tot bekendmaking heeft, verplicht tot geheimhouding tegenover derden. Opdrachtnemer is niet gerechtigd de informatie die aan hem door Opdrachtgever ter beschikking wordt gesteld aan te wenden voor een ander doel dan waarvoor zij werd verkregen. Hierop wordt echter een uitzondering gemaakt in het geval Opdrachtnemer voor zichzelf optreedt in enige procedure waarbij deze stukken van belang kunnen zijn. 2. Tenzij hiertoe door Opdrachtnemer voorafgaande schriftelijke toestemming is verleend, zal Opdrachtgever de inhoud van rapporten, adviezen of andere al of niet schriftelijke uitingen van Opdrachtnemer, die niet zijn opgesteld of gedaan met de strekking derden van de hierin neergelegde informatie te voorzien, niet openbaar maken. Opdrachtgever zal er tevens voor zorg dragen dat derden niet van de in de vorige zin bedoelde inhoud kennis kunnen nemen.	Akkoord.
28.		Bijlage 4a	Algemene voorwaarden Stichting Het Assink lyceum: Bent u bereid het volgende toe te voegen aan artikel 11 lid 3: "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"?	Akkoord.
29.	1	Bijlage 4b	Algemene inkoopvoorwaarden Staring College: art. 4 lid 4. Kunt u ermee instemmen met de laatste zinsnede "bij correcte levering van de Diensten en/ of Zaken" buiten toepassing wordt verklaard? Deze bepaling is in strijd met de vereiste onafhankelijkheid.	Niet akkoord. Correcte levering heeft niets te maken met de onafhankelijkheid.
30.	1	Bijlage 4b	Algemene inkoopvoorwaarden Staring College: art. 4 lid 5. Kunt u ermee instemmen deze bepaling wederkerig te maken? Oftewel een beroep op verrekening voor beide partijen mogelijk te maken?	Niet akkoord.
31.	2	Bijlage 4b, artikel 5 lid 2	Inkoopvoorwaarden Stichting Staring College: Wij respecteren de deadlines van bestuurlijke processen van onze klanten. Wij kunnen en mogen vanuit onze beroepsvoorschriften (o.a. onafhankelijkheid) termijnen niet als fatale termijnen accepteren. Kunt u, ondanks dat wijsamen met u streven naar tijdige oplevering, bevestigen dat dit artikel niet geldt voor deze opdracht?	Akkoord.
32.	2	Bijlage 4b	Algemene inkoopvoorwaarden Staring College: artikel 5 lid 2: kunt u bevestigen dat er geen sprake is van fatale termijnen?	Akkoord.
33.	2	Bijlage 4b, artikel 5 lid 4	Inkoopvoorwaarden Stichting Staring College: Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen (beroeps- en gedragsregels). Kunt u instemmen met het buiten werkingstellen van deze bepalingen?	Akkoord.
34.	2	Bijlage 4b	Algemene inkoopvoorwaarden Staring College: artikel 5 lid 4 Kunt u ermee instemmen dat deze bepaling buiten toepassing wordt verklaard. Deze kan in strijd komen met de vereiste onafhankelijkheid.	Akkoord.

Nr.	Pag.	§	Vraag:	Antwoord:
35.	2	Bijlage 4b, artikel 6	Inkoopvoorwaarden Stichting Staring College: Wet- en regelgeving verplicht de accountant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Stichting Staring College de prestaties kan keuren, kan zij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Kunt u daarom verklaren dat dit gaat om een keuring op gemaakte afspraken en niet op de inhoud en uitkomst van de prestatie?	Akkoord
36.	2	Bijlage 4b, art. 5 en 6	Gezien de aard van onze diensten lijkt ons dat artikelen 5 en 6 niet van toepassing zijn op onze dienstverlening. Bent u bereid deze als niet van toepassing te verklaren?	Zie antwoorden op 31 t/m 35.
37.	2	Bijlage 4b	Inkoopvoorwaarden Stichting Staring College: In onze branche is het gebruikelijk de aansprakelijkheid te beperken. Wij wijzen in dit kader op het Model Algemene Voorwaarden van de NBA dat bedoeld is voor de grote accountantskantoren, welk Model voorziet in de gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium bij controle opdrachten (zie: https://www.nba.nl/tools-voorbeeld/model-algemene-voorwaarden/). Als praktische oplossing stellen wij voor artikel 8 door artikel 11 van de Algemene inkoopvoorwaarden van Stichting Het Assink lyceum te vervangen. Kunt u daarmee instemmen?	Aansprakelijkheid is reeds geregeld in de overeenkomst. Deze prevaleert boven de algemene inkoopvoorwaarden. Zie ook antwoord op vraag 38.
38.	2	Bijlage 4b	Algemene inkoopvoorwaarden Staring College: Artikel 6 en 7, 8, 10 lid 2, 11: Kunt u ermee instemmen deze bepalingen buiten toepassing te verklaren aangezien het in deze gaat om levering van diensten dan wel omdat in de overeenkomst al (anders) is bepaald?	Akkoord.
39.		Bijlage 10, algemeen	Is er bij één van beide scholen sprake van nieuwkomersbekostiging en zo ja om hoeveel leerlingen gaat dit?	Assink: in 2020 n.v.t. Staring: in 2020 €24.000
40.		Bijlage 10A, algemeen	Onder G-1 staat ook de subsidie 'regionaal Mobiliteitscentrum': a. Is dit wel een door het Ministerie van OCW verstrekte subsidie? Wij kunnen hem nl. niet terug vinden op het overzicht 'Wet- en regelgeving' van het ministerie van OCW. b. Kunt nadere informatie verstrekken over deze subsidie? c. Als het geen OCW-subsidie betreft; wat is de reden dat deze toch onder model G-1 staat?	Assink: a. Ja, klopt ik zie het niet in overzicht staan, maar in beschikking wordt vanuit OCW aangegeven dat deze gepresenteerd moet worden onder G1. b. de subsidie is bedoeld om regionale samenwerking te bevorderen om het lerarentekort aan te pakken. Betreft een samenwerking tussen 6 eenpitters in de regio Twente en Achterhoek.

Nr.	Pag.	§	Vraag:	Antwoord:
41.	43+4 5	Bijlage 10 A JRK Assink	In de jaarrekening van Het Assink staat in de grondslagen op blz. 43 'Gebouwen en terreinen worden alleen opgenomen in de balans als de volle eigendom ervan berust bij het bevoegd gezag'. In de balans staat voor circa € 2,0 mln. aan gebouwen geactiveerd: - Is onze conclusie terecht dat deze boekwaarde alleen de gebouwen Julianastraat 12 in Neede en de woning Lijsterstraat 74 in Neede betreft? - Is er t.a.v. de gebouwen Julianastraat 12 in Neede sprake van doordecentralisatie door de gemeente (waarvoor een vergoeding ontvangen wordt) of is er sprake van een andere reden waarom het bevoegd gezag het volledige eigendom over dit gebouw heeft? - Wordt dit gebouw voor reguliere lestaken (wettelijk bekostigd onderwijs) gebruikt? - Is de woning Lijsterstraat 74 onderdeel van het publiek of het privaat vermogen? NB: Min of meer dezelfde vraag hebben wij t.a.v. het Staring College waar ook gebouwen op de balans geactiveerd staan. Wat betreft dit?	Assink: - Conclusie niet terecht, ook de eigen investeringen in de andere gebouwen staan op de balans. - Nee, geen sprake van doordecentralisatie - Ja - Publiek vermogen Staring: Het betreft eigen investeringen in de gebouwen.
42.	47	Bijlage 10A JRK Assink	Binnen het eigen vermogen zien wij geen reserves die gelabeld zijn als 'private reserves': - Is de conclusie terecht dat er alleen sprake is van publiek vermogen? - Binnen de overige baten zien wij wel baten/activiteiten die gekwalificeerd zouden kunnen worden als private activiteiten, zoals ouderbijdragen, detachering, verhuur etc. Worden private en publieke geldstromen in de administratie goed gescheiden? - Hoe verhouden evt. private activiteiten zich tot het feit dat er geen privaat vermogen is?	Assink: - Klopt. - Er is geen privaat vermogen in de administratie - Alle activiteiten worden gezien als publiek vermogen in de administratie
43.	50- 51	Bijlage 10A JRK Assink	In model G en onder de overlopende passiva staat de subsidie 'opleidingsscholen' vermeld. Is het Assink College hiervan penvoerder? Zie ook onze vraag bij Par. 3.3 van het bestek; kunt u deze vragen ook t.a.v. deze subsidie beantwoorden?	Zie antwoord vraag 7.

Bijlagen

Gezien de vertrouwelijkheid van de documenten worden deze niet gepubliceerd op TenderNed, geïnteresseerde Inschrijvers kunnen de documenten opvragen middels een bericht op TenderNed.

- 2. STO19024-goedkeurink
- Begroting 20-21 AOSON 1.0
- Begroting Sterk Techniekonderwijs def
- Verzamelbeschikking-AOSON 20-21

Einde Nota van Inlichtingen

