

# Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten LiemersNovum - 2021/0727RN

## Begin Nota van Inlichtingen:

Nr.	Pag.	§	Vraag:	Antwoord:
<b>Bestek</b>				
1.	10	3.3	9 besprekingen staan er in het document: in hoeverre zijn een (deel) van de besprekingen samen of zijn het allemaal losse besprekingen?	Wat LiemersNovum betreft zijn besprekingen in overleg zowel in setting als datum/tijd (aansluitend) te combineren. De accountant kan hiertoe een voorstel doen.
2.	10	3.3	Bij onderdeel 3 wordt gesproken over de controle van eventuele aanvullende bekostiging / subsidies. Zijn er de afgelopen jaren dergelijke controles aan de orde geweest cq zijn er controles die jaarlijks terug komen(zover nu bekend)	Deze specifieke controles zijn de afgelopen jaren niet aan de orde geweest. Voor zover op dit moment bekend zijn er geen specifieke controles die jaarlijks terugkeren. Wel ziet LiemersNovum dat vanuit het Nationaal Programma Onderwijs en Sterk Techniek Onderwijs de komende jaren veel subsidies (financiële middelen) beschikbaar zijn/komen. Na de toekomst toe is het niet onmogelijk dat voor verbouwings-renovatieprojecten gemeenten eisen gaan stellen aan aparte verklaringen.
3.	10	Calculatieblad en subsidiecontroles	In het bestek staat dat voor onderdeel 3 subsidiecontroles er sprake is van eventuele aanvullende bekostiging / subsidies en dat er sprake is van subsidieprojecten die via model G lopen. Dient het bedrag in het calculatieblad slechts het bedrag te zijn dat gerelateerd is aan de subsidies via model G?  Indien er hier sprake is van een bedrag voor eventuele aanvullende bekostiging / subsidies dan is er onvoldoende informatie om daarvoor een bedrag op te nemen en verzoeken wij u meer informatie aan te leveren. Hierbij kunt u denken aan een verwachting voor de komende jaren en een opgave van de verkregen aanvullende bekostiging / subsidies van de afgelopen jaren.	Het gaat om alle mogelijke subsidies. Zie tevens antwoord op vraag twee.
4.	10	3.3	Er staat vermeld dat de jaarrekeningcontrole bij het administratiekantoor(CABO) wordt uitgevoerd. Dit geldt zowel voor de interim-controle als de eindejaarscontrole. Komt de accountant ook wel eens op het bestuurskantoor om daar werkzaamheden te verrichten?	De accountant komt voor de controle in principe niet op het bestuurskantoor. Inhoudelijke vragen en het opvragen van documenten loopt via Cabo. Zij filteren deze vragen en zetten deze indien nodig door aan LiemersNovum.
5.	20	Geschiktheidseis: Controleverklaring/beoordelingsverklaring/samenstelling	Inschrijver is een niet-jaarrekeningsplichtige onderneming én als accountantsorganisatie verstrekken wij geen opdracht aan een (andere) accountant om de jaarrekening te beoordelen of samen te stellen. Wij zijn hiertoe niet wettelijk verplicht, alsmede zijn wij zelf voldoende bekwaam om de jaarrekening samen te stellen.  Kan er een alternatief zijn om te voldoen aan de geschiktheidseis zoals vermeld op pagina 20? Bijvoorbeeld een toetsing door de aanbestedende dienst van de continuïteitsveronderstelling en onze jaarrekening. Eventueel zouden wij ook na voorlopige gunning alsnog een andere accountant kunnen aanstellen om een samenstellingsverklaring te verstrekken, echter is de termijn van 10 kalenderdagen dan wel kort.	Zoals op pagina 20 staat aangegeven ("Voor niet-jaarrekeningsplichtige ondernemingen volstaat een zogenaamde beoordelings- of samenstellingsverklaring waarin geen continuïteitsparagraaf mag voorkomen.") volstaat een samenstellingsverklaring. De termijn van 10 kalenderdagen kan opgerekt worden naar 15 kalenderdagen.

<b>Nr.</b>	<b>Pag.</b>	<b>§</b>	<b>Vraag:</b>	<b>Antwoord:</b>
6.	25	7.5	Bij vraag 3 van de open vragen welke in gaat op het aspect "Samenwerking" wordt gevraagd in te gaan hoe de interactie verloopt met partners van opdrachtgever zoals personeelscluster oost nederland (PON), kinderopvangorganisaties en samenwerkingsverband PO Liemers. Kunt u dit aspect nader duiden aangezien wij als accountant bij deze organisaties niet betrokken zijn. Kunt u aangeven wat u met deze vraag beoogd?	LiemersNovum kent een hoge mate van samenwerking met PON voor wat betreft haar vervangingen en herbezetting van eventuele reguliere vacatureruime. Daarnaast zijn diverse scholen in samenwerking met kinderopvangorganisaties in ontwikkeling tot integrale kindcentra(IKC). LiemersNovum valt onder het Samenwerkingsverband De Liemers PO, is hier een grote partner in en voelt hierbij derhalve een grote mate van partnerschap. Gelet op het bovenstaande is het van belang of en hoe de accountant invulling geeft aan deze samenwerkingen en of er meerwaarde gecreëerd kan worden voor LiemersNovum.
<b>Bijlage 1. Programma van Eisen</b>				
7.	1	a-e-2	Er wordt gesteld dat de eindverantwoordelijkheid gedragen dient te worden door een RA-accountant. Wij hebben meerdere AA-accountants in onze controlepraktijk werkzaam die tevens de eindverantwoordelijkheid dragen voor controles van onderwijsinstellingen. Is dat in deze situatie ook toegestaan, mede gezien het feit dat er tegenwoordig ook maar 1 beroepsorganisatie voor accountants bestaat(NBA)?	LiemersNovum staat de eindverantwoordelijkheid door een AA-accountant toe.
8.	2	s-e-3	Hier wordt aangegeven dat de inschrijvers zich conformeert aan de planning zoals deze door de opdrachtgever is opgesteld. Kan LiemersNovum aangeven wat zij gewend zijn wanneer de controles, zowel de interim-controle als de eindejaarscontrole, normaliter plaatsvinden?	LiemersNovum kent thans geen interim-controle. De eindejaarscontrole vindt normaliter voor 1 mei plaats.
<b>Bijlage 5. Calculatieblad</b>				
9.			Er wordt gesproken over een "geconsolideerde" jaarrekening. Is er wel sprake van een geconsolideerde jaarrekening?	Hetgeen met de geconsolideerde jaarrekening hier bedoeld wordt, is de "optelsom" van alle deelbegrotingen.
10.			Er wordt gevraagd naar een prijs voor "subsidiecontroles". Er kan naar onze mening gaan vaste prijs worden gevraagd indien op voorhand niet duidelijk is om hoeveel en om welke controles dit gaat. Wij zijn gewend om dergelijke incidentele opdrachten af te rekenen op basis van de werkelijke tijdbesteding. Kunt u dit aanpassen in het calculatieblad?	Zie antwoord op vraag 2.

**Einde Nota van Inlichtingen**