

Ref. nr.	Fase	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Inscriptiefase	Inhoud	Aanbestedingsdocumenten	Er lijken geen documenten toegevoegd te zijn op TenderNed, kunt u deze beschikbaar stellen? B.v.d.	Documenten zijn inmiddels beschikbaar gesteld.
2	Inscriptiefase	Inhoud	Presentatie	Bij fase 3C bescheiden casus staat dat de presentatie maximaal 40 minuten mag duren waarbij 10 minuten besteed wordt aan algemene introductie en 30 minuten aan de uitwerking van de casus. In Bijlage VII wordt echter gesproken over 40 minuten presentatie van de casus. Kunt u aangeven wat juist is? Overigens vinden wij de verdeling tussen algemene introductie en de uitwerking van de casus wat onevenwichtig. Ons voorstel is dit te verdelen in 20 minuten algemene introductie en 20 minuten casus.	Het beschreven bij fase 3C is juist. Inscriptievers krijgen 10 minuten voor de algemene introductie en 30 minuten voor de uitwerking van de casus. De in Bijlage VII genoemde 40 minuten is dus inclusief de algemene introductie
3	Inscriptiefase	Inhoud	materie etien	Bij de materie etien geeft u aan dat wisseling van teamleden van het controleteam uitsluitend vergoeding of op verzoek van/n overleg met de opdrachtgever is toegestaan. Kunt u aangeven voor welke functies het uis de vraag?	De Inscriptie kan voor alle functieniveau's met uitzondering van de junior-assistenten.
4	Inscriptiefase	Inhoud	omvang nieuwkomersbesteding	Kunt u aangeven wat in hoofdlijnen de omvang (in leerlingenaantallen) is van eventuele nieuwkomersbesteding?	We hebben in 2021 per kwartaal ongeveer 270 ik leerlingen verdeeld over categorie 1 en 2. Er komen in 2022 waarschijnlijk wel wat Afghanen en Oekraïners bij. We hebben 4 BRNs met een grotere ISK-locatie
5	Inscriptiefase	Inhoud	Hoofdstuk 1.3	U geeft in hoofdstuk 1.3 aan dat bij de controle van de bekostigingsgegevens wordt gebruik gemaakt van de intern door het Bestuursbureau verrichte controlewerkzaamheden. Kunt u aangeven wat de aard is van de door het Bestuursbureau verrichte interne controlewerkzaamheden en of, in uw visie, dit valt onder de definitie in het onderwijscountantsprotocol 'steunen op IB' in hoofdstuk 5.2.2?	De Inscriptie kan voor deze werkzaamheden naar onze mening niet steunen op de IB (hoofdstuk 5.2.2. van het onderwijscountantsprotocol). De steekproef die wij per BRN uitvoeren is gemiddeld 49 punten en niet in overeenstemming met de omvang van de BRN of de bekende risico's bij een BRN. Wij voorzien de BRNs van een uitgebreide controle-instructie (bijgevoegd) en leveren ten behoeve van de accountantscontrole het volgende aan: Absentiecontrole, Controle op Vavo-leerlingen, Controle op 18 jaar en ouder, Controle op een deel van de steekproef, Alle nieuwkomers van hele controle jaar inclusief aansluiting op OBO, Controle op onderwijsnummers qua postcode en geboortedatum. Daarnaast is onze interne controle-afdeling een ook een vraagbaak/ helpdesk voor de BRNs en handelen proactief bij wetwijzigingen e.d. De hierboven beschreven activiteiten leiden ertoe dat de door de Inscriptie uit te voeren controle geheel centraal kan plaatsvinden en er één aanspreekpunt is.
6	Inscriptiefase	Inhoud	Hoofdstuk 1.3	In hoofdstuk 1.3 noemt u dat u een oordeel verwacht over de kwaliteit van uw IT-beheersing en cybersecurity. Cybersecurity is een zeer breed begrip en bevat vele facetten. Kunt u ingaan wat u op hoofdlijnen daarin van ons verwacht?	Wij verwachten van de Inscriptie dat zij ons hun visie geven en en adviseren over Algemene IT-beheersing (toegangsbeveiliging, wijzigingenbeheer, continuïteit), het gebruik van geautomatiseerde controles, de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking in de voor de controle relevante applicaties, onze beheersing van risico's op het gebied van cybersecurity en het voldoen aan AVG-verplichtingen en overige privacy-afspraken.
7	Inscriptiefase	Proces	Bekostigingscontrole	Kunt u aangeven of de bekostigingscontrole centraal plaatsvindt of decentraal?	De bekostigingscontrole vindt geheel centraal plaats; zie ook het antwoord op vraag nr. 5.
8	Inscriptiefase	Contract	Concept overeenkomst Accountancy Artikel 12	In verband met de geldende onafhankelijkheidsregels kunnen wij geen toetsclausule accepteren, omdat dit een bedrieging van onze onafhankelijkheid zou kunnen leiden. Wij stellen daarom voor om de toetsclausule te schrappen en in een voorkomend geval de eventuele schade die wij veroorzaken conform de overeen te komen reguliere aansprakelijkheidsclausule bij ons in te dienen.	Ja, wij kunnen er mee instemmen om deze bepaling te laten vervallen
9	Inscriptiefase	Contract	Concept overeenkomst Accountancy Artikel 11.e	Kunt u hiermee akkoord gaan?	
10	Inscriptiefase	Contract	Concept overeenkomst Accountancy Artikel 11.c	Op grond van afspraken met onze verzekeraar is het ons niet toegestaan derden (waaronder cliënten) inzage te geven in de verzekeringspolis of afzonderlijke polisvoorwaarden. Wel kunnen wij als alternatief een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn.	Ja, de Inscriptie kan volstaan met het overleggen van een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn.
10	Inscriptiefase	Contract	Concept overeenkomst Accountancy Artikel 11.c	Kunnen wij volstaan met een bewijs van verzekering dat als standaard door onze verzekeraar wordt afgegeven?	
11	Inscriptiefase	Contract	Concept overeenkomst Accountancy Artikel 11	In dit artikel is opgenomen dat opdrachtnemer de opdrachtgever dient te vrijwaren voor schade als gevolg van afspraken van derden. Dit houdt in dat de aansprakelijkheid van opdrachtnemer verder strekt dan de aansprakelijkheid die wij als opdrachtnemer bereid zijn te aanvaarden. Wij aanvaarden alleen aansprakelijkheid jegens onze opdrachtgever, omdat wij daar immers de werkzaamheden voor verrichten. Het is aan de opdrachtgever om de risico's in te schatten en de eigen aansprakelijkheid jegens haar wederpartijen te beperken.	Ze antwoord op vraag 26
11	Inscriptiefase	Contract	Concept overeenkomst Accountancy Artikel 11	Kunt u derhalve instemmen met het buiten toepassing verklaren van dit artikel?	
11	Inscriptiefase	Contract	Concept overeenkomst Accountancy Artikel 11	Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen dat de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring onder de door ons verzochte aansprakelijkheidsbeoordeling valt (artikel 11.b van de overeenkomst)?	Ja, de Inscriptie kan volstaan met het overleggen van een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn.
11	Inscriptiefase	Contract	Concept overeenkomst Accountancy Artikel 11	Graag verzoeken wij u onderstaande, voor ons zeer belangrijke, bepaling toe te voegen aan artikel 11.	Ze antwoord op vraag 26, waarbij de aanvulling wordt geaccepteerd
12	Inscriptiefase	Contract	Concept overeenkomst Accountancy Artikel 11.b	"Opdrachtgever zal zijn eventuele vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend uitoefenen tegen Opdrachtnemer en niet tegen (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders of werknemers van Opdrachtnemer of door Opdrachtnemer ingeschakelde derden c.q. hulpverleners." Deze clausule is voor ons een extra waarborg om onze mensen en door ons ingeschakelde derden (doorgaans zijn dat andere lidma's) te beschermen tegen rechtstreekse aanspraken, waarbij overhoopde tuchtschikthen tegen individuele medewerkers niet onder deze clausule vallen. Deze clausule heeft niet als doel u qua omvang te beperken in de mogelijkheid om ons als contractspartij aan te spreken, maar betreft een beperking in de reikwijdte qua aansprakelijk te stellen personen/werknemers. Gaat u hiermee akkoord?	
12	Inscriptiefase	Contract	Concept overeenkomst Accountancy Artikel 11.b	In artikel 11.b van de concept overeenkomst wordt de aansprakelijkheid beperkt tot een maximum van € 1.000.000 per gebeurtenis en € 2.500.000 per kalenderjaar. Dit is echter meer dan wij bereid zijn te accepteren, mede op grond van gebruikelijke aansprakelijkheidsbepalingen in de accountancy dienstverlening. Wij vragen u daarom om artikel 11.b te vervangen door onderstaande tekstvoorstel. Gaat u hiermee akkoord?	Ze antwoord op vraag 26
13	Inscriptiefase	Inhoud	Offerteaanvraag en conceptovereenkomst AccountancyBijlage IV Artikel 4 concept overeenkomst Accountancy/verlenging overeenkomst	"1. Indien opdrachtgever aantoont dat hij schade heeft geleden door fouten van opdrachtnemer die hem kunnen worden toegerekend, is elke aansprakelijkheid van opdrachtnemer voor schade, hetzij op grond van wanprestatie dan wel onrechtmatige daad, hetzij op grond van de wet of anderszins, beperkt tot maximaal driemaal het aan opdrachtgever gefactureerde bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht. Bij een opdracht met een looptijd van meer dan twaalf maanden, is de hier bedoelde aansprakelijkheid beperkt tot maximaal driemaal het honorarium dat in het kader van de desbetreffende opdracht in de laatste twaalf maanden voortvloeiende aan de buiten aan opdrachtgever is gefactureerd. De voorgaande beperking is niet van toepassing op schade die is veroorzaakt doordat er aan de zijde van opdrachtnemer sprake is van opzet of grove schuld of een dergelijke beperking bij wet of regeling verboden is.	Ja, hier gaan wij er mee akkoord dat de Inscriptie een verklaring onder de overlegt waaruit volgt dat de uitsluitinggronden, zoals bedoeld in artikel 2.86 of 2.87 Aanbestedingswet 2012, niet op uw organisatie van toepassing zijn, mits deze verklaring niet ouder dan één jaar is vanaf dagtekening van het schriftelijk verzoek waarin om de bewijsstukken wordt gevraagd?
13	Inscriptiefase	Inhoud	OfferteaanvraagBijlage IV Programma van Eisen, inschrijving eisen, eis 13bewijsmiddelen	U heeft eenzijdig de mogelijkheid om de overeenkomst te verlengen met één (1) keer twee (2) jaar. Wij acthen het redelijk dat partijen in samenspraak overleggen over het (al dan niet) verlengen van de overeenkomst. Onder omstandigheden kan het ook in redelijkheid niet van ons verwacht worden om in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor om in artikel 4 van de overeenkomst de volgende zin toe te voegen: 'Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren.' Kunt u hiermee instemmen?	Ja, wij kunnen instemmen met de toevoeging 'Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren.'
14	Inscriptiefase	Inhoud	Tendernd / Eisen Eis geen crimineel verleden	U zoekt om een Gedragverklaring aanbesteden (GVA). Vanwege het feit dat wij een buitenlandse rechtspersoon zijn, kunnen wij geen GVA aanvragen. Voor de volledigheid informeren wij u dat wij daarom graag gebruik maken van de mogelijkheid van artikel 2.86 of 2.87 Aanbestedingswet 2012, niet op uw organisatie van toepassing zijn. Deze verklaring wordt jaarlijks door onze bestuurder getekend voor de notaris. Gaat u ermee akkoord dat deze verklaring niet ouder dan één jaar is vanaf dagtekening van het schriftelijk verzoek waarin om de bewijsstukken wordt gevraagd?	Ja, hier gaan wij er mee akkoord dat de Inscriptie een verklaring onder de overlegt waaruit volgt dat de uitsluitinggronden, zoals bedoeld in artikel 2.86 of 2.87 Aanbestedingswet 2012, niet op uw organisatie van toepassing zijn, mits deze verklaring niet ouder dan één jaar is vanaf dagtekening van het schriftelijk verzoek waarin om de bewijsstukken wordt gevraagd?
15	Inscriptiefase	Inhoud	OfferteaanvraagBijlage IV Programma van Eisen, inschrijving eisen, eis 13bewijsmiddelen	Kunt u akkoord gaan met bewijsmiddelen die niet ouder zijn van 6 maanden vanaf dagtekening van het schriftelijk verzoek waarin om de bewijsstukken wordt gevraagd?	Ja, wij gaan er mee akkoord dat de bewijsmiddelen niet ouder zijn dan 6 maanden vanaf dagtekening van het schriftelijk verzoek waarin om de bewijsstukken wordt gevraagd.
16	Inscriptiefase	Inhoud	OfferteaanvraagBijlage III, III.2 Wta-vergunning	In bijlage II van de offerteaanvraag geeft u aan dat Inscriptie een Wta-vergunning van de AFM dient te overleggen bij inschrijving en mag niet ouder zijn dan drie maanden vanaf de datum van publicatie van de aankondiging van opdracht van deze Europese aanbesteding. De AFM geeft deze 'vergunning' éénmalig af en houdt een openbaar register bij (toegankelijk via internet). Gaat u akkoord met het aanleveren van deze vergunning en een printscreen uit het register met daarop het vergunningnummer van de Inscriptie?	Ja, wij gaan akkoord met het aanleveren van de éénmalig afgegeven Wta-vergunning van de AFM, aangevuld met een printscreen uit het register met daarop het vergunningnummer van de Inscriptie.
17	Inscriptiefase	Juridisch	geheimhoudingsclausule	De Algemene Voorwaarden NBA 2017 missen een geheimhoudingsclausule. Graag voegen we in dit kader het volgende toe: "Beide partijen verplichten zich alle vertrouwelijke gegevens met betrekking tot (het onderwerp en de uitvoering van) de opdracht en elkaar waarover zij beschikken, geheim te houden en niet aan derden te openbaren. Voorgaande verplichtingen gelden niet indien dergelijke informatie (i) publiekelijk bekend is, (ii) aan derden bekend is geworden zonder dat daarmee dit artikel is geschonden, (iii) in het belang van (een procedure ontrent) (de uitvoering van) de opdracht moet worden verstrekt door een van hen aan door haar ingeschakelde derden (en/of haar verzekeraar(s)) en/of haar groepsvennootschappen en/of de internationale groep waartoe zij behoort, en/of door een van hen zelf moet worden aangewend in het belang van (een procedure ontrent) (de uitvoering van) de opdracht, of (iv) op grond van een wettelijke verplichting of andere toepasselijke regeling van toepassing op één der (partner-) aandeelhouders van) een van hen openbaar dient te worden gemaakt. In een geval als bedoeld onder (iii) zal de desbetreffende partij aan de door haar ingeschakelde derde dezelfde geheimhoudingsverplichting opleggen. Een inbreuk door een ingeschakelde derde zal worden beschouwd als een inbreuk van de desbetreffende partij zelf." Kunt u hiermee instemmen?	Ja, wij kunnen instemmen met de door u aangegeven toevoeging.
18	Inscriptiefase	Juridisch	tussentijdse opzeggemogelijkheid	Een accountant dient altijd een tussentijdse opzeggemogelijkheid te hebben waarbij 12.3 van de algemene voorwaarden niet geldt. Dit onder meer in verband met mogelijke onafhankelijkheidsissues binnen onze branche. Wij stellen derhalve voor om in de Overeenkomst de volgende bepaling op te nemen: "Opdrachtnemer kan de overeenkomst van opdracht met onmiddellijke ingang (tussentijdse) schriftelijk (gedeeltelijk) opzeggen, zonder enige verplichting tot schadevergoeding aan de zijde van opdrachtnemer, in geval van (gewijzigde) omstandigheden die de opdracht en/of de dienstverlening onrechtmatig zouden maken of waardoor de opdracht en/of de dienstverlening in strijd zouden zijn met toepasselijke beroepsregulering, waaronder maar niet beperkt tot de onafhankelijkheids- of professionele regels." Kunt u hiermee instemmen?	Ja, wij kunnen instemmen met de door u aangegeven aanvullende bepaling.
19	Inscriptiefase	Juridisch	Algemene voorwaarden artikel 4.2	Graag voegen we hieraan toe: "Alle opdrachten worden uitsluitend aanvaard en uitgevoerd door Opdrachtnemer. De artikelen 7:404, 7:407 lid 2 en 7:409 van het Burgerlijk Wetboek zijn niet van toepassing." Kunt u hiermee instemmen?	Ja, wij kunnen instemmen met de door u aangegeven toevoeging.
20	Inscriptiefase	Juridisch	Algemene voorwaarden artikel 3.2	In aansluiting op de aanpassing in artikel 3.2, zal de vrijwaring moeten aansluiten op de garanties die worden gegeven: "Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor schade die het gevolg is van onjuiste, onvolledige, onbetrouwbare en/of onrechtmatige Beschikkingen." Kunt u hiermee instemmen?	Ze antwoord op vraag 26. Dit staat benoemd in artikel 11 van de van toepassing zijnde algemene voorwaarden
21	Inscriptiefase	Juridisch	Algemene voorwaarden artikel 3.2	Artikkel zouden we graag aan willen passen naar de stand van deze tijd door het volgende toe te voegen: "Opdrachtgever staat in voor de juistheid, de volledigheid, de betrouwbaarheid, alomede de rechtmatigheid van de door hen verstrekte Beschikkingen." Kunt u hiermee instemmen?	Ja, wij kunnen instemmen met de door u aangegeven toevoeging.
22	Inscriptiefase	Juridisch	Overeenkomst artikel 16 sub C	Deze bepaling werkt belemmerend doordat er dan pas sprake zou zijn van een geschil indien beide partijen dat aangetekend bevestigen. Indien één partij dat zou weigeren te doen, zou er dus geen sprake zijn van een geschil. Wat zou dat dan betekenen? Kunt u ermee instemmen om deze bepaling te laten vervallen?	Ja, wij kunnen er mee instemmen om deze bepaling te laten vervallen
23	Inscriptiefase	Juridisch	Overeenkomst artikel 15	De overeenkomst is een ontbinding niet werkbaar bij de aard van de dienstverlening. Doordat ontbinding onderaanpakingsverplichtingen met zich meebrengt, zou een complexe en niet uitvoerbare verplichting ontstaan. Een opzegging zou beter passen (er vervanging van een ontbinding). Tevens nemen we dat een enkele tekortkoming geen beëindiging (ontbinding of opzegging) zou rechtvaardigen. Het zou moeten gaan om een toerekenbare tekortkoming die niet binnen een redelijke termijn hersteld is. Kunt u instemmen met bovenstaande drie aanpassingen/financieringen?	Ja, wij kunnen er mee instemmen om deze bepaling op de drie genoemde punten overeenkomstig aan te passen
24	Inscriptiefase	Juridisch	Overeenkomst artikel 12	Een boete is in het licht van de onafhankelijkheid die het accountantsberoep vereist niet werkbaar. Kunt u ermee instemmen om deze te laten vervallen?	Ze antwoord op vraag 8
25	Inscriptiefase	Juridisch	Overeenkomst artikel 11 sub E en F	Het is ons op grond van voor accountantsorganisaties gebruikelijke contractuele afspraken met verzekeraars, verboden derden (waaronder cliënten) inzage te geven in de verzekeringspolis, premies en overige individuele polisvoorwaarden. Daarnaast achten we dit bedrijfsvertrouwelijke informatie en is het niet werkbaar om bedrijfskeuzes op dit vlak onderhevig te maken aan toestemming van derden. We kunnen (als alternatief) een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn. Kunt u hiermee instemmen?	Ja, wij gaan ermee akkoord dat Inscriptie (als alternatief) een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat zij afdoende verzekerd zijn.
26	Inscriptiefase	Juridisch	Overeenkomst artikel 11	Wij kunnen niet akkoord gaan met deze aansprakelijkheidsbeperking. Dit is tevens ongelukrijke in onze branche. De marktconforme regeling is aansprakelijkheid tot 3x de opdrachtwaarde. Wij stellen derhalve voor de artikelen 11 sub a, b en c als volgt te vervangen: "Behoudens opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van de leidende/voerende van Opdrachtnemer, is de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer beperkt tot het bedrag van het honorarium dat in de bewaaf (12) maanden voorafgaand aan het tijdstip van de aanspraak(en) door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever in rekening is gebracht voor de werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, dus enkel voor de betreffende opdracht. In geval de opdracht strekt tot onderzoek van een jaarrekening als bedoeld in artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek, is de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer beperkt tot drie maal het voornoemde bedrag. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor indirecte schade, gevolgschade, sanctieschade en/of winstverval." Kunt u hiermee instemmen?	Opdrachtgever verwijst naar artikel 11 van de Algemene voorwaarden NBA die van toepassing wordt verklaard. Deze vervangt artikel 11 van de toegezonden concept overeenkomst.
27	Inscriptiefase	Juridisch	Overeenkomst artikel 4	Graag zouden we willen opmerken dat Opdrachtgever zes maanden voor het einde van de dan lopende termijn schriftelijk kenbaar zal maken aan Opdrachtnemer of hij gebruik zal maken van de mogelijkheid tot verlenging. Kunt u hiermee instemmen?	Ja, wij kunnen er mee instemmen dat Opdrachtgever zes maanden voor het einde van de dan lopende termijn schriftelijk kenbaar zal maken aan Opdrachtnemer of hij gebruik zal maken van de mogelijkheid tot verlenging.
28	Inscriptiefase	Inhoud	Urenbesteding	Kunt u een indicatie geven van hoeveel uur de huidige accountant besteed aan de jaarrekening en de bekostigingscontrole?	In het heb boekjaar 2020 heeft de huidige accountant circa 1.725 uur besteed inzake controlewerkzaamheden op de jaarrekening en de bekostigingscontrole.
29	Inscriptiefase	Inhoud	Bekostiging	Stemt de huidige accountant op de interne AO/IB (controles door bestuursbureau) of wordt een volledig gegevensgerichte controle uitgevoerd?	Door de huidige accountant wordt een volledig gegevensgerichte controle uitgevoerd.
30	Inscriptiefase	Inhoud	Bekostiging	Worden de op te leveren stukken zoals, inschrijfformulieren, presentielijsten ect. uniform per school opgeleverd en zijn deze digitaal beschikbaar?	Ja, alle documenten die nodig zijn voor de controle van de bekostiging worden door ons digitaal per school aangeleverd.
31	Inscriptiefase	Inhoud	Aanvullende documenten	Voor de goed begrip van uw organisatie - zodat wij een offerte op maat kunnen schrijven - ontvangen we graag de volgende documenten: -IF beleidsplan -Wettigdoelplan -Strategisch beleidsplan	Wij beschikken nog niet over een volledig uitgewerkt ICT-beleidsplan. In het najaar 2020 en in maart 2021 heeft ICT Central op hoofdlijnen interne voorstellen geformuleerd voor verdere uitwerking in uiteenlopende het Carmeleidskader dat voor komende jaren de referentie voor ontwikkeling moet kunnen zijn. Onderdeel daarvan is om "Securityofficer" (ook als CISO aangeduid) niet in eerste aanleg in de reguliere formatie van het Bestuursbureau op te nemen, maar zoals de constructie met de "PG" als dienst af te nemen. Dit is in september 2021 gerealiseerd. De bedoeling is dat te werken aan de hand van formats zoals die uit ITIL structuur te geven aan de beheersorganisatie en daarbij een kader aan te reiken voor cyclische beleidsontwikkeling. Een ICT-security plan, gebaseerd op ISO-normering, zal dit voorjaar worden afgerond. Ons vastgesteld plan ("beleidsplan 1&2" - Ruimte voor Onderwijs") volgen wij bij. Naast dit vastgesteld plan beschikken alle BRN's over een eigen Strategisch Huisvestingsplan. Voor het Strategisch beleidsplan verwijzen wij naar het document "Koers 2020-2025 Stichting Carmelcollege", dat op onze website is opgenomen https://carmel.nl/specials/Koers2025 .
32	Inscriptiefase	Inhoud	Strategische agenda	Kunt u aangeven welke drie punten de komende jaren het hoogst op uw strategische agenda staan? En zijn er speerpunten vanuit de auditcommissie die we kunnen meenemen in onze offerte?	Op de strategische agenda staan, met name kijkend naar de financiële verantwoordelijkheid van de stichting, de strategische personeelsplanning in relatie tot leerlingentaling en juridische geldstromen ten gevolge van Corona, beheersing van de huisvestingskosten in relatie tot de dalende leerlingenaantallen en het verder optimaliseren / uniformeren van onze bedrijfsvoering. Dit zijn tevens belangrijke speerpunten vanuit de auditcommissie. Graag verwijzen wij ook naar ons document "Koers 2020-2025 Stichting Carmelcollege", dat op onze website is opgenomen (https://carmel.nl/specials/Koers2025).

33	Inschrijffase	Inhoud	Data-analyse	Kunt u aangeven in hoeverre reeds gebruik wordt gemaakt van data-analyse bij de jaarrekeningcontrole en het onderzoek naar de bekostigingsgegevens?	Opdrachtgever maakt zelf nog geen gebruik van data-analyse in het jaarrekeningproces en de interne controle op de bekostiging; wel leveren wij ten behoeve van data-analyse door onze huidige accountant een complete dataset aan het zwerf de financiële administratie.
34	Inschrijffase	Inhoud	IT	Kunt u aangeven in hoeverre u gebruik maakt van handmatig of digitaal (bijvoorbeeld met behulp van DigiD) ondertekende inschrijvingen?	Op dit moment maakt slechts één van onze BRINs gebruik van digitale aanmelding. Waarbij gebruik wordt gemaakt van IDIN. We zijn bezig met het ontwikkelen van een aanmeldingsapp die voor de hele stichting gebruikt kan gaan worden.
35	Inschrijffase	Inhoud	IT	Kunt u ons inzage geven of en zo ja in de mate waarop u en de huidige accountant steunen op geautomatiseerde controls? Hoe zou u het volwassenheidsniveau van de IT processen karakteriseren en wat zijn de belangrijkste verbeterpunten?	Onze huidige accountant steunt niet op geautomatiseerde controls. Het volwassenheidsniveau van de IT-processen karakteriseren wij als goed; belangrijkste aandachtspunten benoemen wij enerzijds het formuleren een stichtingsbreed ICT-beleid, inclusief het vastleggen van onze 'risk appetite' op het gebied van cybersecurity en het periodiek rapporteren aan het College van Bestuur van (ontwikkelingen in) informatiebeveiliging; anderzijds vormt het verder optimaliseren van de op 1 januari 2022 in gebruik genomen systemen Afas Finances/HRM en Proactis op dit moment een belangrijk aandachtspunt.
36	Inschrijffase	Inhoud	Aanvullende informatie	Graag ontvangen wij de managementletter 2021 en het accountantsverslag 2020 om onder meer inzicht te krijgen in de interne organisatie, de effectiviteit van de interne controlemaatregelen en de geconstateerde controleverschillen.	De gevraagde stukken zullen ná gunning aan de betrokken Inschrijver ter beschikking worden gesteld. In een bijlage geven wij u een overzicht van de belangrijkste punten uit deze documenten.
37	Inschrijffase	Proces	Vormvereisten	Mogen we bij de beantwoording van de open vragen gebruik maken van een voorblad die niet meetellen in het maximaal aantal pagina's?	Ja, Inschrijvers mogen bij de beantwoording van de open vragen gebruik maken van een voorblad dat niet meetelt in het maximaal aantal pagina's.
38	Inschrijffase	Proces	Bewerkbaar format bijlagen	Kunt u van Bijlage I, het referentieformat, Bijlage IV, Bijlage V en Bijlage VI separate documenten toevoegen, in een bewerkbaar format zoals Word? Of mogen we de bijlagen kopiëren en in ons eigen format opslaan?	Inschrijvers mogen de bijlagen, mits ongewijzigd, opnemen in hun eigen format.