

Ref. nr.	Fase	Individueel	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Aanbestedingsdocumenten	Er lijken geen documenten toegevoegd te zijn op TenderNed, kunt u deze beschikbaar stellen? B.v.d.	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
2	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Presentatie	Bij fase 3C beoordelen 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.	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
3	Inschrijffase	Nee	Inhoud	materie eisen	Bij de materie eisen geeft u aan dat wisseling van teamleden van het controleteam uitsluitend wegens uitsluitendreding of op verzoek van/in overleg met de opdrachtgever is toegestaan. Kunt u aangeven voor welke functiesniveau u dit vraagt?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
4	Inschrijffase	Nee	Inhoud	omvang nieuwkomersbekostiging	Kunt u aangeven wat in hoofdlijnen de omvang (in leerlingenaantallen) is van eventuele nieuwkomersbekostiging?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
5	Inschrijffase	Nee	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 onderwijsaccountantsprotocol 'steunen op IB' in hoofdstuk 5.2.2?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
6	Inschrijffase	Nee	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?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
7	Inschrijffase	Nee	Proces	Bekostigingscontrole	Kunt u aangeven of de bekostigingscontrole centraal plaatsvindt of decentraal?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
8	Inschrijffase	Nee	Contract	Concept overeenkomst Accountancy Artikel 12	In verband met de geldende onafhankelijkheidsregels kunnen wij geen boeteclausule accepteren, omdat dit tot een bedreiging van onze onafhankelijkheid zou kunnen leiden. Wij stellen daarom voor om de boeteclausule 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.	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
9	Inschrijffase	Nee	Contract	Concept overeenkomst Accountancy Artikel 11.e	Kunt u hiermee akkoord gaan? 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. Kunnen wij volstaan met een bewijs van verzekering dat als standaard door onze verzekeraar wordt afgegeven?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
10	Inschrijffase	Nee	Contract	Concept overeenkomst Accountancy Artikel 11.c	In dit artikel is opgenomen dat opdrachtnemer de opdrachtgever dient te vrijwaren voor schade als gevolg van aanspraken 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. Kunt u derhalve instemmen met het buiten toepassing verklaren van dit artikel? Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen dat de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring onder de door ons verzochte aansprakelijkheidsbeperking valt (artikel 11.b van de overeenkomst)?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
11	Inschrijffase	Nee	Contract	Concept overeenkomst Accountancy Artikel 11	Graag verzoeken wij u onderstaande, voor ons zeer belangrijke, bepaling toe te voegen aan artikel 11. "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. hulppersonen." Deze clausule is voor ons een extra waarborg om onze mensen en door ons ingeschakelde derden (doorgaans zijn dat andere lidfirma's) te beschermen tegen rechtstreekse aanspraken, waarbij onverhoopte tuchtklachten 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. Gaaf u hiermee akkoord?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
12	Inschrijffase	Nee	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. Gaaf u hiermee akkoord? "1. Indien opdrachtgever aantoon 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 doorlooptijd 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 voorafgaande aan de fouten 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 regelgeving verboden is. 2. Opdrachtgever vrijwaart opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat opdrachtgever of niet door opdrachtnemer ingeschakelde derden aan opdrachtnemer onjuiste of onvolledige bescheiden of informatie heeft c.q. hebben verstrekt, tenzij opdrachtgever kan aantonen dat de schade geen verband houdt met verwijtbaar handelen of nalaten zijnerzijds dan wel veroorzaakt is door opzet of grove schuld van opdrachtnemer."	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
13	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Offerteaanvraag en conceptovereenkomst AccountancyBijlage IV Artikel 4 concept overeenkomst AccountancyVerlenging overeenkomst	U heeft eenzijdig de mogelijkheid om de overeenkomst te verlengen met één (1) keer twee (2) jaar. Wij achten 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?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
14	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Tenderend / Eisen Eis geen crimineel verleden	U verzoekt 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 die art. 2.89 lid 4 Aanbestedingswet 2012 biedt en zullen wij u een verklaring onder ede overleggen waaruit volgt dat de uitsluitingsgronden, zoals bedoeld in artikel 2.86 of 2.87 Aanbestedingswet 2012, niet op onze organisatie van toepassing zijn. Deze verklaring wordt jaarlijks door onze bestuurder getekend voor de notaris. Gaaf u ermee akkoord dat deze verklaring niet ouder dan één jaar is vanaf dagtekening van het schriftelijk verzoek waarin om de bewijsstukken wordt gevraagd?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
15	Inschrijffase	Nee	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?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
16	Inschrijffase	Nee	Inhoud	OfferteaanvraagBijlage III, III.2 Wta-vergunning	In bijlage III van de offerteaanvraag geeft u aan dat inschrijver 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). Gaaf u akkoord met het aanleveren van deze vergunning en een printscreen uit het register met daarop het vergunningsnummer van de inschrijver?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
17	Inschrijffase	Nee	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 bedrijfsbelang en/of het belang van (een procedure omtrent) (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 omtrent) (de uitvoering van) de opdracht, of (iv) op grond van een wettelijke verplichting of andere toepasselijke regelgeving 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?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
18	Inschrijffase	Nee	Juridisch	tussentijdse opzegmogelijkheid	Een accountant dient altijd een tussentijdse opzegmogelijkheid 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 (tussentijds) 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?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
19	Inschrijffase	Nee	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?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
20	Inschrijffase	Nee	Juridisch	Algemene voorwaarden artikel 3.3	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 Bescheiden." Kunt u hiermee instemmen?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
21	Inschrijffase	Nee	Juridisch	Algemene voorwaarden artikel 3.2	Dit artikel 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, alsmede de rechtmatigheid van de door hem verstrekte Bescheiden [...]. Kunt u hiermee instemmen?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen

22	Inschrijffase	Nee	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?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
23	Inschrijffase	Nee	Juridisch	Overeenkomst artikel 15	Het komt ons als redelijk voor als de regeling in artikel 15 wederkerige toepassing kent. Daarnaast is een ontbinding niet werkbaar bij de aard van de dienstverlening. Doordat ontbinding ongedaanmakingsverplichtingen met zich meebrengt, zou een complexe en niet uitvoerbare verplichting ontstaan. Een opzegging zou beter passen (ter vervanging van een ontbinding). Tevens menen 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/nuanceringen?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
24	Inschrijffase	Nee	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?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
25	Inschrijffase	Nee	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?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
26	Inschrijffase	Nee	Juridisch	Overeenkomst artikel 11	Wij kunnen niet akkoord gaan met deze aansprakelijkheidsbeperking. Dit is tevens ongebruikelijk 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 leidinggevenden van Opdrachtnemer, is de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer beperkt tot het bedrag van het honorarium dat in de twaalf (12) maanden voorafgaand aan het tijdstip van de aanspraak(a)k(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 winstderving." Kunt u hiermee instemmen?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
27	Inschrijffase	Nee	Juridisch	Overeenkomst artikel 4	Graag zouden we willen opnemen 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?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
28	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Urenbesteding	Kunt u een indicatie geven van hoeveel uur de huidige accountant besteed aan de jaarrekening en de bekostigingscontrole?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
29	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Bekostiging	Stemt de huidige accountant op de interne AO/IB (controles door bestuursbureau) of wordt een volledig gegevensgerichte controle uitgevoerd?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
30	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Bekostiging	Worden de op te leveren stukken zoals, inschrijfformulieren, presentielijsten ect. uniform per school opgeleverd en zijn deze digitaal beschikbaar?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
31	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Aanvullende documenten	Voor een goed begrip van uw organisatie - zodat wij een offerte op maat kunnen schrijven - ontvangen we graag de volgende documenten: —B beleidsplan —Wastgoedplan —Strategisch beleidsplan	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
32	Inschrijffase	Nee	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?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
33	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Data-analyse	Kunt u aangeven in hoeverre reeds gebruik wordt gemaakt van data-analyse bij de jaarrekeningcontrole en het onderzoek naar de bekostigingsgegevens?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
34	Inschrijffase	Nee	Inhoud	IT	Kunt u aangeven in hoeverre u gebruik maakt van handmatig of digitaal (bijvoorbeeld met behulp van DigID) ondertekende inschrijvingen?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
35	Inschrijffase	Nee	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?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
36	Inschrijffase	Nee	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.	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
37	Inschrijffase	Nee	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?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
38	Inschrijffase	Nee	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 opnemen?	Beantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen
39	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Offerte-aanvraag	De uitwerking van kwaliteitswens 2 mag maximaal vier pagina's A-4 omvatten. U wenst ook CV's van alle teamleden te ontvangen. Wij nemen aan dat de vier pagina's A-4 exclusief de CV's is. Is dit juist?	Ja dat is juist, de vier pagina's A-4 is exclusief de CV's van de teamleden
40	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Offerte-aanvraag	Op blz. 5 van de offerteaanvraag wordt gesproken over een 'Statuut Stichtingscontrol Carmelcollege'. Kunnen wij s.v.p. een kopie van de statuut ontvangen?	Ja, het statuut Stichtingscontrol Carmelcollege voegen wij bij
41	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Bovenschoolse administraties	Op blz. 6 van de offerteaanvraag wordt vermeld dat er sprake is van 3 bovenschoolse administraties. Betreft dit drie gescheiden administraties los van de administratie van de Carmelinstellingen of is er sprake van één administratie met vier (hoofd)kostenplaatsen?	Er is sprake van één administratie, met daarin aparte deeladministraties voor de verschillende Carmelinstellingen en de drie bovenschoolse administratieve groepen.
42	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Referenties	Als er sprake is van vier gescheiden administraties (Carmelinstellingen en de drie bovenschoolse administraties); op welke wijze vindt dan de samenvoeging van deze administraties tot één jaarrekening plaats?	
43	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Migratie IT-applicaties	Bij referentie 2 moet een referentie van een onderwijrsorganisatie, niet zijnde VO, opgegeven worden. Is het toegestaan een referentie door te geven van een organisatie waar zowel een MBO-instelling en/of HO-instelling als één of meer VO-instellingen deel van uitmaken? a. Kunt u aangeven hoe het migratieproces is vorm gegeven? b. Controleert de huidige accountant nog de migratie of moet de nieuwe accountant dit doen? c. Als de nieuwe accountant de migratie moet controleren; mogen we dit dan als eenmalige kosten buiten de aanneemsom van deze aanbesteding laten en als aanvullende werkzaamheden beschouwen die afzonderlijk gefactureerd mogen worden?	Ja dat is toegestaan, mits in deze organisatie in ieder geval één of meer VO-instellingen zijn opgenomen.
44	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Nevenstichtingen	Er is sprake van enkele nevenstichtingen (zie blz. 7). Deze nevenstichtingen worden niet met de jaarrekening van het Carmelcollege geconsolideerd. Worden er nog werkzaamheden door de accountant voor deze nevenstichtingen verricht en zo ja welke werkzaamheden betreft dit?	a) de migratie is uitgevoerd in een projectorganisatie, waarin nauw is samengewerkt met de implementatiedeskundigen van de leverancier, onze functioneel beheerder, interne vakdeskundigen en externe ondersteuners. b) de huidige accountant controleert de migratie. c) n.v.t.
45	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Jaarrekening - Model G Sterk Techniek	U ontvangt ook subsidie voor Sterk Techniekonderwijs: a. Bent u penvoerder voor deze subsidie en zo ja voor welke regio('s)? b. Als u penvoerder bent: hoe is de verantwoording en de interne controle op de bestedingen door de andere partners binnen de regio/samenwerking vormgegeven? c. Is de ao/ib rond STO ingericht conform de 'Handreiking voeren van de projectadministratie' voor Sterk Techniekonderwijs? d. Wordt ten aanzien van de bestedingen door de samenwerkingspartners gewerkt met deelverantwoordelingen waar de accountants van de betreffende samenwerkingspartners een controleverklaring afgeven? e. Zo ja, heeft de huidige accountant audit instructies aan de accountants van de samenwerkende partners verstrekt en kunnen wij daar een exemplaar van ontvangen? f. Indien niet gewerkt wordt met controleverklaringen bij de afzonderlijke deelverantwoordelingen, hoe vindt de controle door de accountant van het Carmelcollege op de bestedingen door de samenwerkingspartners binnen STO dan plaats?	Ten aanzien van de neveninstellingen worden door de accountant geen werkzaamheden verricht
46	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Model G - penvoerderschap	Zijn er naast Sterk Techniekonderwijs in 2021 en 2022 nog andere subsidies ontvangen waar het Carmelcollege penvoerder van is?	a) Carmel is penvoerder voor twee regio's: Twente en Deventer. b) Bij het uitvoeren van de projectadministratie ondersteund door een gespecialiseerd subsidieadviesbureau; dit bureau heeft een uitgebreide projectadministratie en een handboek administratieve organisatie opgesteld en draagt zorg voor de periodieke verantwoordingen. c) De ao/ib is volledig ingericht conform de 'Handreiking voeren van de projectadministratie' voor Sterk Techniekonderwijs. d) er wordt niet gewerkt met deelverantwoordelingen waarop accountants van de betreffende samenwerkingspartners een controleverklaring op afgeven. e) n.v.t. f) de controle door de accountant van Carmel op de door projectpartners gedeclareerde kosten bestaat uit de beoordeling van de door ons gehanteerde AO/IC, aangevuld met detailcontroles op de door het subsidieadviesbureau gevoerde projectadministratie
47	Inschrijffase	Nee	Juridisch	Nvl vraag 26 -Aansprakelijkheid	Zo ja kunt u s.v.p. aangeven welke subsidies dit betreft (graag met indicatie van de omvang) en een korte toelichting op de ao-ib rond dit penvoerderschap geven?	Carmel is tevens penvoerder van de Regeling tegemoetkoming kosten opleidingsscholen; vanuit deze OCW-regeling ontvangen wij circa € 250.000 Rijksbijdragen per jaar. Circa 75% van de besteding vindt plaats door onze eigen Carmelscholen; voor de resterende 25% voeren wij een beoordeling uit op de door projectpartners gedeclareerde kosten. Opdrachtgever stemt in met het van toepassing zijn van de NBA voorwaarden, versie 2.
48	Inschrijffase	Nee	Contract	NBA voorwaarden, variant 1, aansprakelijkheid	Vanzelfsprekend vinden wij het prettig dat u omtrent dit onderwerp een koppeling heeft gemaakt naar de NBA voorwaarden. Echter, de door u toegepaste versie 1 is voor ons ten aanzien van de aansprakelijkheid niet bruikbaar daar het uit te keren bedrag aan de verzekering gekoppeld is. Wij kunnen de aansprakelijkheidsbeperking zoals opgenomen in de versie 2 van de NBA voorwaarden wel accepteren en vragen u dan ook om deze over te nemen in de overeenkomst van deze aanbesteding. Kunt u hiermee instemmen?	zie antwoord op vraag 47
48	Inschrijffase	Nee	Contract	NBA voorwaarden, variant 1, aansprakelijkheid	Vanzelfsprekend vinden wij het prettig dat u omtrent dit onderwerp een koppeling heeft gemaakt naar de NBA voorwaarden. Echter, de door u toegepaste versie 1 is voor ons ten aanzien van de aansprakelijkheid niet bruikbaar daar het uit te keren bedrag aan de verzekering en het daarbij overeengekomen eigen risico gekoppeld is. Feitelijk is daarmee de aansprakelijkheid ongelimiteerd. Daarnaast is het vanuit onze verzekeraar niet toegestaan dat wij derden inzage geven in de wijze waarop wij onze verzekering hebben geregeld en wat de omvang is van ons eigen risico. Daarmee is deze bepaling tevens niet uitvoerbaar. Wij kunnen de aansprakelijkheidsbeperking zoals opgenomen in de versie 2 van de NBA voorwaarden wel accepteren en vragen u dan ook om deze over te nemen in de overeenkomst van deze aanbesteding.	

49	Inschrijffase	Nee	Inhoud	Vraag 28 1e Nvl - tijdsbesteding	Bij het antwoord op vraag 28 in de eerste Nota van Inlichtingen, is aangegeven dat de tijdsbesteding van uw huidige accountant over verslagjaar 2020 circa 1.725 uur is geweest. Waren er bijzondere verantwoordings- of controleaspecten die van invloed waren op de tijdsbesteding, aangezien deze tijdsbesteding op voorhand niet passend lijkt bij de in het aanbestedingsdocument genoemde indicatieve vaste jaarprijs van minimaal 80.000 EUR en maximaal 175.000 EUR.	De aangegeven bestede uren betreffen uitsluitend de uren voor de jaarrekening- en bekostigingscontrole; zijn geen bijzondere verantwoordings- of controleaspecten van toepassing geweest.
----	---------------	-----	--------	----------------------------------	---	--