

Nota van Inlichtingen 1



Europese Aanbesteding Accountantsdiensten

Lucas Onderwijs

Opgesteld door: Lucas Onderwijs
Versie: 1.0
Datum: 1 september 2022
Kenmerk:
Contactpersoon: ing. Y.L. Bleeker

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Nota van Inlichtingen 1	4

1. Inleiding

Deze Nota van Inlichtingen maakt integraal onderdeel uit van de Europese Aanbesteding Accountantsdiensten die Lucas Onderwijs op 20 juni 2022 is gestart. In deze Nota van Inlichtingen 1 geeft Opdrachtgever antwoord op de door deelnemers schriftelijk ingediende vragen en reageert Opdrachtgever op opmerkingen die door geïnteresseerden zijn ingediend. Geïnteresseerden hebben de vragen en opmerkingen, conform de aanbestedingsdocumenten, vóór 9 augustus 2022 10.00 uur CET ingediend. Er zijn 37 vragen en opmerkingen ingediend. Opdrachtgever beantwoordt alle gestelde vragen en reageert op alle ingediende opmerkingen in hoofdstuk 2 van deze Nota van Inlichtingen. Aan de Nota is tevens een bijlage toegevoegd: Aantal nieuwkomers per BRIN.

Daarnaast zijn in Tendersnet de volgende documenten geplaatst:

- Een gewijzigde Overeenkomst (Concept overeenkomst versie 1.1 'Wijzigingen zichtbaar') en
- Een gewijzigde Overeenkomst (Concept overeenkomst versie 1.1)
- Bijlage K Koerskader 2023

2. Nota van Inlichtingen 1

Num mer	Paragraaf / bladzijde.	Vraag	Beantwoording
1	Bijlage B: Overeenkomst algemeen	Artikel 1.4 Wij dienen ons als organisatie te houden aan de op ons van toepassing zijnde wet- en (beroeps)regelgeving. Voor ons is het erg belangrijk dat de hiernavolgende, binnen de branche gebruikelijke bepaling, in de Overeenkomst, wordt opgenomen, zodat naleving van de voor ons geldende wet- en regelgeving gewaarborgd wordt in geval van een eventuele strijdigheid tussen hetgeen in de Overeenkomst (en bijlagen en aanhangsels) wordt bepaald en hetgeen de wet- en (beroeps)regelgeving voorschrijven. Kunt u instemmen met het opnemen van de volgende bepaling in de Overeenkomst; dit in de plaats van het bepaalde in artikel 1.4, eerste en tweede alinea: “De Opdracht zal worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de opdrachtnemer als accountantsorganisatie en de voor externe accountants als zodanig geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Indien en voor zover de overige bepalingen in deze Overeenkomst en de Bijlagen (waaronder de Inkoopvoorwaarden) en aanhangsels daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving waaronder de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS)”.	Artikel 1.4 wordt als volgt aangepast: De Opdracht zal worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de opdrachtnemer als accountantsorganisatie en de voor externe accountants als zodanig geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Indien en voor zover de overige bepalingen in deze Overeenkomst en de Bijlagen (waaronder de Inkoopvoorwaarden) en aanhangsels daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving waaronder de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) Opdrachtnemer houdt in dit verband een werkdoos aan met daarin kopieën van relevante stukken, welk dossier eigendom is van Opdrachtnemer. Indien dit dossier gegevens van Opdrachtgever bevat is het Opdrachtnemer niet toegestaan anderen dan

		In de tekst van de overeenkomst worden drie termen door elkaar gebruikt om de "accountant" aan te duiden (Opdrachtnemer, Dienstverlener en Leverancier). Om verwarring te voorkomen gaarne consequent de term "Opdrachtnemer" hanteren. Ook Opdrachtgever (Stichting Lucas Onderwijs) wordt een enkele keer aangeduid als Contractant (artikel 2.7). Dit is extra verwarrend omdat in de Algemene inkoopvoorwaarden de term Contractant wordt gebruikt om de wederpartij van Opdrachtgever aan te duiden. Artikel 7.1 Deze bepaling is onduidelijk. De term "optiejaren" suggereert dat een partij het recht heeft om eenzijdig de duur van de overeenkomst te verlengen. In dit geval lijkt het optierecht toe te komen aan de Opdrachtgever; echter omdat ook wordt gemeld dat sprake moet zijn van wederzijds goedvinden, is geen sprake van een eenzijdig recht op verlenging. Wat is bijvoorbeeld rechtens de situatie als Opdrachtgever tijdig aangeeft de overeenkomst te willen verlengen, maar een reactie daarop van Opdrachtnemer uitblijft? Er is dan niet gebleken van wederzijds goedvinden. Eindigt dan de overeenkomst na 48 maanden of loopt deze dan door omdat Opdrachtnemer niet uiterlijk 8 maanden voor de einddatum heeft aangegeven geen gebruik te maken van de optiejaren?	diegene die bekend dienen te zijn met de inhoud, in verband met de uitvoering van de opdracht, inzage te geven in dit dossier. (Zie herziene documentatie: Concept overeenkomst versie 1.1) Daar waar in de overeenkomst sprake is van 'Dienstverlener' wordt bedoeld 'Opdrachtnemer' De overeenkomst zal hierop worden aangepast. (Zie herziene documentatie: Concept overeenkomst versie 1.1) Artikel 2.7 is juist geformuleerd. In dit artikel wordt met Contractant niet Lucas Onderwijs maar Opdrachtnemer bedoeld. Opdrachtgever gaat ervan uit dat er voldoende communicatie tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer plaats vindt over het verlengingsvoorstel.
--	--	--	--

2	Beschrijvend document	Het beschrijvend document stelt dat de winnende partij een kopie van de verzekeringspolis als bewijs van de aansprakelijkheidsverzekering dient te verstrekken. Op grond van contractuele afspraken met onze beroepsaansprakelijkheidsverzekeraar kan geen inzage in de verzekeringspolis worden gegeven. Wel kan op verzoek een bewijs van premiebetaling worden overgelegd. Kunt u ermee instemmen dat geen 'bewijs van verzekeringen' hoeft te worden overgelegd? Overigens bevestigen wij dat de dekking van onze aansprakelijkheidsverzekering toereikend is.	Dat is toegestaan.
3	Bijlage C: Algemene Inkoop Voorwaarden Stichting Lucas Onderwijs	Deze algemene voorwaarden zijn niet toegesneden op de specifieke werkzaamheden van de controlerend accountant. Het heeft daarom onze voorkeur dat de dienstverlening wordt verricht onder op de controlepraktijk toegespitste algemene voorwaarden, zoals die van onze beroepsorganisatie NBA. Onze voorkeur gaat uit naar de Model NBA voorwaarden variant 1: https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/2-model-av-variant-1-nl.doc Graag vernemen wij of de model NBA voorwaarden variant 1 van toepassing kunnen worden verklaard in de plaats van de Algemene Inkoop Voorwaarden Stichting Lucas Onderwijs. Indien dit niet mogelijk is, dan vragen wij om de volgende artikelen in de Algemene Inkoop Voorwaarden Stichting Lucas Onderwijs aan te passen. Artikel 4.5: volgens artikel 2.1 van de "Overeenkomst" geldt een aangepaste tekst. In deze aangepaste tekst staat: <i>"Deze aansprakelijkheid is beperkt tot driemaal het jaarhonorarium van Opdrachtnemer een en ander conform de voorwaarden zoals vastgelegd in artikel 11 van de Model Algemene Voorwaarden NBA 2013 met alternatieve aansprakelijkheid."</i> De NBA voorwaarden 2013 zijn niet meer up-to-date. Xxx geeft de	Lucas Onderwijs gaat niet akkoord met het van toepassing verklaren van de NBA voorwaarden in plaats van de Algemene Inkoopvoorwaarden Stichting Lucas Onderwijs. Art 4.5 Lucas Onderwijs gaat hier niet mee akkoord. In verband met de vernieuwde NBA voorwaarden zal artikel 2.1 van de Conceptovereenkomst aangepast worden,

	voorkeur aan de tekst: <i>“Deze aansprakelijkheid is beperkt tot maximaal het bepaalde in artikel 11 leden 3 en 4 van de Model Algemene Voorwaarden NBA 2017-variant 1.”</i> Artikel 8: De intellectuele eigendom van het accountantsproduct dient bij Xxx te berusten. De NBA voorwaarden 2013 zijn niet meer up-to-date. Xxx geeft de voorkeur aan de tekst: <i>“Voor wat betreft het Intellectueel eigendom gelden de voorwaarden zoals vastgelegd in artikel 6 van de Model Algemene Voorwaarden NBA 2017-variant 1”</i> Artikel 9.1: Eenzijdige wijziging / of aanvulling van de “Overeenkomst” door opdrachtgever betekent de facto het risico dat de accountant niet vrij en onafhankelijk de opdracht kan uitvoeren. Deze bepaling dus niet van toepassing verklaren. Artikel 11.1: Dit belemmert de accountant om nadere, wettelijk vereiste werkzaamheden te doen en daarvoor de tijd te nemen die nodig is. Ook de aangepaste tekst conform artikel 2.1 van de “Overeenkomst” voldoet niet. Graag de volgende tekst van toepassing verklaren: <i>“Indien Contractant een overeengekomen levertijd niet haalt, zullen partijen in onderling overleg een nieuwe levertijd overeenkomen. Contractant zal opdrachtgever tijdig en met opgaaf van reden informeren als de levertijd niet wordt gehaald en daarbij een voorstel doen voor een nieuwe levertijd.”</i>	zodat er verwezen wordt naar de Algemene Voorwaarden NBO 2017 Variant 2. (Zie herziene documentatie: Concept overeenkomt versie 1.1) Art 8: Lucas Onderwijs gaat hier niet akkoord. In verband met de vernieuwde NBA-voorwaarden zal artikel 2.1 van de Conceptovereenkomst aangepast worden, zodat er verwezen wordt naar de Algemene Voorwaarden NBO 2017 Variant 2. (Zie herziene documentatie: Concept overeenkomt versie 1.1) Art 9.1 Stichting Lucas Onderwijs gaat akkoord met dit verzoek en zal de Overeenkomst hiertoe aanpassen. (Zie herziene documentatie: Concept overeenkomt versie 1.1) Art 11.1 Lucas Onderwijs kan hiermee niet akkoord gaan. Zoals opgenomen in artikel 2.1 zal Contractant in gebreke gesteld worden inclusief een redelijke termijn om alsnog na te komen.
--	---	---

	Artikel 14.1: Xxx geeft de voorkeur aan: <i>De aansprakelijkheid van opdrachtnemer is beperkt tot maximaal het bepaalde in artikel 11 leden 3 en 4 van de Model Algemene Voorwaarden NBA 2017-variant 1</i> Artikel 14.2: Ook hiervoor geldt dat aansprakelijkheidsbeperking als hiervoor bedoeld bij 14.1 van toepassing dient te zijn. Artikel 14.3 en 14.4 zijn voor Xxx bezwaarlijk. Xxx geeft de voorkeur aan: <i>“Xxx draagt er zorg voor dat zij gedurende de looptijd van de overeenkomst adequaat verzekerd is en blijft voor wettelijke en contractuele (bedrijfs) aansprakelijkheid en dat de dekking voldoet aan de normen die in de accountantspraktijk gebruikelijk zijn. Xxx zal gedurende de looptijd van de overeenkomst de condities van de verzekering niet aanmerkelijk verslechteren. Op verzoek van opdrachtgever zal Xxx een bewijs van verzekering en van premiebetaling overleggen.”</i> Artikel 18.3: Toevoegen: <i>“Xxx” is gerechtigd haar werkzaamheden op te schorten indien en zolang partijen geen overeenstemming hebben bereikt inzake meerwerk dat Xxx op grond van wet- of regelgeving dient te verrichten om de haar werkzaamheden te kunnen verrichten en / of te kunnen afronden.”</i>	Art 14.1 Lucas Onderwijs gaat hier niet mee akkoord. In verband met de vernieuwde NBA-voorwaarden zal artikel 2.1 van de Conceptovereenkomst aangepast worden, zodat er verwezen wordt naar de Algemene Voorwaarden NBO 2017 Variant 2. (Zie herziene documentatie: Concept overeenkomt versie 1.1) Art 14.2, 14.3, 14.4 en 18.3 Stichting Lucas Onderwijs gaat niet akkoord met de voorgestelde wijzigingen. Artikel 14.2 zal voor accountantsdiensten slechts in zeer uitzonderlijk situaties van toepassing zijn. De aansprakelijkheid die hier bedoeld wordt geldt voor schade veroorzaakt door diensten geleverd door de contractant. Als ten gevolge van deze dienst schade ontstaat kan Lucas Onderwijs nimmer deze aansprakelijkheid over nemen.
--	---	---

4	Algemeen	Inzage rapportages Graag zouden wij de managementletter 2021, IT Audit rapport en het accountantsverslag 2020 of reeds beschikbaar 2021 willen inzien. Kan dat worden toegevoegd aan de documenten die ter inzage liggen?	Deze stukken zijn vertrouwelijk, en kunnen niet worden gepubliceerd.
5	Algemeen	Om een offerte op te kunnen stellen die expliciet aansluit op uw situatie en uw wensen zouden wij graag een kennismakingsgesprek met u hebben voordat we de offerte opstellen. Dit sluit aan op uw behoefte in een zoektocht naar een partner. Staat u hiervoor open?	Indien Opdrachtgever alsnog een kennismakingsgesprek zou willen organiseren moeten hiervoor ook andere geïnteresseerden benaderd worden. Opdrachtgever heeft er echter, bij deze aanbesteding, niet voor gekozen om een informatiebijeenkomst in te laten.
6	Algemeen	Graag ontvangen we de meest recente rapportage van de huidige accountant: accountantsverslag, managementletter, verslag IT-audit, verslag controle bekostiging. Indien deze informatie niet gedeeld mag worden, ontvangen we graag een samenvatting	Deze stukken zijn vertrouwelijk, en kunnen niet worden gepubliceerd. De belangrijkste aanbevelingen en opmerkingen van de huidige accountant gingen over: - IT-beheersing - Interne beheersing (zoals VOG's, IT, beantwoording vragen) - Herijking ondersteunende processen - Kwaliteit (afsluit)proces - 0,6 mio onrechtmatige transactie Europese Aanbesteding - Geen controleverschillen
7	Algemeen	We ontvangen graag andere relevante informatie die ons helpt ons verder in Lucas Onderwijs te verdiepen, zoals het strategisch beleidsplan, IT-beleidsplan, huisvestingsplan, dienstverleningsplan bureau, kaderbrief, meerjarenbegroting, etc. Dit helpt ons om de offerte specifiek voor u op te stellen.	De belangrijkste zaken staan op de site van Lucas Onderwijs en uiteraard voor een belangrijk deel in het jaarverslag. Binnenkort staat het nieuwe strategisch beleidsplan op de site en het Koerskader 2023 is toegevoegd op TenderNed.

8	1.1 / 6	U zoekt een partner die helpt om de verdere professionalisering samen vorm te geven. - Wat is uw visie op de huidige professionaliteit van de organisatie? - Welke ontwikkelwensen heeft u hierin? Als dit uitgewerkt is, ontvangen we graag die informatie. Is bijvoorbeeld al informatie beschikbaar vanuit uw prioriteit 2022 "herijking van de dienstverlening van het bureau"?	De bedrijfsvoeringsorganisatie is toe aan een volgende fase van doorontwikkeling. Hierbij willen we de organisatie verder professionaliseren en optimaliseren.
9	Algemeen	Beschikt u over een Internal Control Framework inclusief IT of een intern controleplan?	Er is geen integraal ICF. Per stafafdeling worden de processen zodanig ingericht dat de functiescheiding wordt geborgd en de noodzakelijke interne controles worden uitgevoerd. Per afdeling zijn deze processen vastgelegd en worden aangepast indien daar redenen toe zijn. Waar mogelijk wordt zoveel mogelijk gebruik gemaakt van de functiescheiding die wordt geboden in de systemen die Lucas Onderwijs gebruikt. De externe accountant maakt gebruik van deze Administratieve organisatie / Interne beheersing. Waar noodzakelijk worden, mede op basis van data, enkele aanvullende controles uitgevoerd.
10	2.4 / 13	Graag ontvangen wij een onderbouwing van de verwachte omvang de accountantskosten. - Wat is de reden dat de afgelopen jaren de kosten sterk zijn gedaald? - Wat is de reden dat u verwacht dat deze kosten voor 2022 en 2023 gelijk kunnen blijven? Hoe ziet u hier toegenomen en extra werkzaamheden voor de overnames van SSVOZ en SGDHZW hierin?	De kosten voor de accountant zijn, over de jaren heen, constant gebleven. De hogere bedragen in de beginperiode hadden te maken met meerwerk. Dit meerwerk werd gedeeltelijk veroorzaakt door extra vragen vanuit Opdrachtgever en gedeeltelijk door extra werkzaamheden ten gevolge van een deels noodzakelijke gegevensgerichte controle.

11	2.4 / 13	De prijsontwikkeling als gevolg van inflatie is op dit moment hevig. De gevraagde prijs is tot 1 augustus 2024. Een tijdsbestek van 2 jaar is momenteel slecht te overzien. Kunt u hier coulance in betrachten?	Lucas Onderwijs betracht hier geen coulance in. Om de offertes met elkaar te vergelijken is in de prijs voor het eerste jaar van de dienstverlening (boekjaar 2023) van belang. De offerte hoeft pas in oktober 2022 ingediend te worden, elke Het risico van de inflatie geldt in gelijke mate voor elke Inschrijver.
12	Algemeen	Hoe kwalificeert u het volwassenheidsniveau van de AO/IB van de financiële processen?	De volwassenheid is te kwalificeren als goed. Zie ook de toelichting bij vraag 9.
13	Algemeen	Hoe kwalificeert u het volwassenheidsniveau van de AO/IB van de leerlingadministraties VO?	De volwassenheid is te kwalificeren als voldoende. Vanwege het feit dat de leerling administraties op school worden uitgevoerd en op sommige scholen veel bijzonderheden zijn rondom leerling administratie, behoeft dit extra aandacht. Zie ook de toelichting bij vraag 9.
14	Algemeen	Hoe kwalificeert u het volwassenheidsniveau van de IT-processen?	De volwassenheid is te kwalificeren als goed. De IT-processen worden nader in kaart gebracht na een inhaalslag in 2021. Zie verder vraag 9.
15	Algemeen	Hoe kwalificeert u het volwassenheidsniveau van het proces van het opstellen van jaarverslag inclusief voorbereiding van de accountantscontrole?	De volwassenheid is te kwalificeren als goed. Zie verder vraag 9.
16	2.1 / 12	Graag ontvangen we een nadere onderbouwing van het aantal en de omvang van de subsidies waarbij een separate controleverklaring wordt verwacht of specifieke werkzaamheden moeten worden uitgevoerd: - Welke gemeentelijke subsidies in 2022? - Welke OCW subsidies in 2022? - Voor welke subsidies bent u penvoerder?	Naast de Gemeentelijke subsidies kan er nog sprake zijn van enkele ander specifieke of incidentele subsidies. De verantwoording van deze subsidies mogen bij de prijsberekening buiten beschouwing worden gelaten. Voor de controle hiervan dient wel hetzelfde uurtarief te worden gehanteerd als bij de verantwoording van de Haagse subsidies.

		- Hoe wordt bij het penvoerderschap verantwoording afgelegd door de andere instellingen? Hoe wordt op deze verantwoordingen van andere instellingen uitgevoerd?	De hoogte van het subsidiebedrag is opgenomen in het Beschrijvend document paragraaf 2.1. Het gaat hierbij gemiddeld genomen om een veertiental thema's. De controle werkzaamheden voor uitsluitend de Haagse subsidies dienen opgenomen te worden onder "Subsidie controle". Het penvoerderschap is eveneens aangegeven in het Beschrijvend document paragraaf 2.1. De verantwoording van de andere instellingen is conform de geldende regels van die specifieke subsidie.
17	2.1 / 11	Inzake de leerlingadministratie geeft u aan dat er "op dit moment geen vastgelegde controlewerkzaamheden" plaatsvinden. - Hoe borgt u nu de kwaliteit van deze decentrale processen? Wat zijn de ervaringen van de accountantscontrole van de laatste jaren?	De kwaliteit wordt geborgd door het gestandaardiseerde proces te laten coördineren door één persoon. Vooraf wordt met de betrokkenen het proces en bijzonderheden besproken. De uitvoering van de leerling administratie op school is beschreven (afgestemd met accountant en betrokkenen). Indien er bijzonderheden zijn wordt er geëscaleerd en er wordt een steekproef door Lucas uitgevoerd door Lucas Onderwijs, waarop de accountant de deelwaarneming uitvoert. De accountantscontrole verloopt goed. Met name de bijzonderheden, rondom een aantal leerlingen, vragen extra aandacht van Lucas en de accountant.

18	2.1 / 11	Graag ontvangen we informatie over het aantal nieuwkomers (per BRIN)	Zie Bijlage bij deze NvI 1: Aantallen nieuwkomers per BRIN.
19	2.1 / 11	Bent u het met ons eens dat de controle van de bekostigingsgegevens PO (GGL) geen onderdeel meer uitmaakt van de scope van de opdracht?	Naar verwachting zal het controleprotocol hierop aangepast worden. De Controle van de bekostiging dient uitgevoerd te worden conform Onderwijsaccountantsprotocol OCW
20	Algemeen	We lezen een harde deadline voor het afronden van de interim controle. Deze informatie missen wij voor de bekostigingscontrole en de controle van het jaarverslag. Graag ontvangen we die informatie	De deadline van bekostigingscontrole en controle jaarverslag is opgelegd vanuit het controleprotocol van het ministerie van OC&W.
21	4.4.2	U vraagt een referentie-instelling met een omzet van meer dan € 100.000 die zowel PO als VO heeft. Dat zijn niet zoveel instellingen in NL. Zou u deze eis anders willen formuleren?	Deze eis wordt anders geformuleerd. Indien Inschrijver in Bijlage G: Ervaring Inschrijver een referent opgeeft waarbij de omzet ligt tussen de € 50.000 en €100.000 is de referentie toegestaan mits bij punt 5 van de bijlage G een motivatie wordt toegevoegd. In deze motivatie dient Inschrijver, aantoonbaar, aan te geven hoe Inschrijver om gaat met de complexiteit van een grote organisatie zoals Lucas Onderwijs (met name de rol van gesprekspartner op de verschillende niveaus speelt daarbij een rol).
22	Artikel 3.6 Deel I Algemene Inkoopvoorwaarden (Offerte, Opdracht en totstandkoming Overeenkomst), Artikel 7.3 Deel II Algemene Inkoopvoorwaarden (Geheimhouding)	De Algemene Inkoopvoorwaarden bevatten diverse boetebepalingen (ter hoogte van maar liefst 25% van het honorarium). Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding komt (boetebepalingen zijn strijdig met de Verordening Gedragscode en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid). Het overeenkomen van boetes is niet noodzakelijk omdat in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de verplichtingen uit de overeenkomst. Daarnaast	Zie in dit kader het antwoord op vraag 1. Art 1.4 van de gewijzigde Overeenkomst. Lucas Onderwijs is derhalve niet bereid akkoord te gaan met het laten vervallen van alle boetebepalingen.

		bieden de tuchregels voor u voldoende waarborgen. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het laten vervallen van deze boetebepalingen?	
23	Schriftelijk	Gezien het feit dat tegenwoordig de communicatie via e-mail verloopt, kunt u bevestigen dat onder de term "schriftelijk" tevens e-mail wordt verstaan opdat schriftelijke bevestigingen daarmee praktisch uitvoerbaar zijn?	Eens, onder 'schriftelijk' wordt tevens E-mail verstaan.
24	Artikel 20 Deel III Algemene Inkoopvoorwaarden (Opzegging)	Artikel 20 Deel III Algemene Inkoopvoorwaarden regelt uitsluitend de beëindigingsbevoegdheid van de opdrachtgever. Ook de accountant dient de opdracht op te kunnen opzeggen indien de beroepsregels hem hiertoe dwingen. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst?: <i>"Partijen behouden zich het recht voor om de overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven op te zeggen met in acht neming van een redelijke opzegtermijn, een en ander voor zover dit op grond van de wet- (in het bijzonder artikel 2:393 lid 2 BW) en regelgeving, waaronder de beroepsvoorschriften, is toegestaan."</i>	Lucas Onderwijs gaat niet akkoord met de voorgestelde aanvullende contractsbepalingen. Wel zal artikel 2.1 van de Overeenkomst worden aangepast waarbij ook artikel 20.2 van de Algemene Inkoop Voorwaarden wordt uitgesloten. (Zie herziene documentatie: Concept overeenkomst versie 1.1)
25	Ontbrekende contractsbepalingen	Kunt u akkoord gaan met het aanvullend opnemen van de volgende bepalingen in de overeenkomst? Deze bepalingen zijn gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepalingen overeengekomen worden omdat het de opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd. <i>"Opdrachtgever zal alle gegevens en bescheiden, die opdrachtnemer nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door opdrachtnemer gewenste vorm en wijze aan opdrachtnemer ter beschikking te stellen. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn."</i>	Lucas Onderwijs gaat niet akkoord met de voorgestelde aanvullende contractsbepalingen. Een soortgelijke bepaling is reeds opgenomen in artikel 5 van de Inkoopvoorwaarden. Voor het overige wordt Inschrijver verwezen naar het antwoord op vraag 1.

		<i>“De opdracht wordt door opdrachtnemer uitgevoerd met inachtneming van geldende wet- en regelgeving, de van toepassing zijnde beroepsregels daaronder begrepen. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is.”</i>	
26	-	Graag nemen wij kennis van het laatste accountantsverslag en managementletter van de huidige accountant. Tevens verzoeken wij om inzage overige relevante informatie. We denken hierbij aan geldende strategisch plan, strategisch huisvestingsplan, IT-strategie, jaarplan, voorbeeld managementrapportage, etc. Kunt u dergelijke documentatie beschikbaar stellen om een beter inzicht te krijgen?	Zie antwoord vraag 4
27	6.8.2 – pagina 26	In het kader van het PvA verwacht u van de accountant dat deze nader ingaat op o.a. de risico-inventarisatie. Kunt u inzage geven het risicomanagement zoals dat momenteel door SCO Lucas is vormgegeven? Kunt u aanwezige documentatie in dezen beschikbaar stellen?	Risicomanagement vindt plaats op meerdere niveaus. Lucas Onderwijs heeft ervoor gekozen om de control en interne controle “in de lijn” te beleggen. Meerdere keren per jaar bespreekt het bestuur de risico’s van elke school met de desbetreffende cluster-/regiodirecteur, die dit vooraf met de schooldirecteur bespreekt. Op PO- en VO-niveau worden de risico’s periodiek in kaart gebracht en voorzien van risico-eigenaren en beheersingsmaatregelen. Bij de verschillende activiteiten op de stafafdelingen worden de risico’s besproken en beheerst. De belangrijkste risico’s zijn beschreven in het jaarverslag.
28	-	Welke vaktechnische issues hebben er gespeeld tussen de huidige accountant en opdrachtgever? Zijn deze naar tevredenheid opgelost?	Indien er mogelijk issues gaan spelen neemt het bestuur/stichtingscontroller contact op met de externe accountant (en andersom). Mogelijke scenario’s worden besproken en het bestuur neemt een besluit. Er zijn geen lopende vaktechnische issues.

29	-	Hebben er (recentelijk) externe reviews plaatsgevonden door subsidiegevers? Hebben deze tot bevindingen en/of discussiepunten geleid? Zo ja, welke zijn dit en wat is het effect hiervan geweest?	De periodieke reviews van de inspectie heeft geen bijzonderheden opgeleverd.
30	-	Op welke manual danwel automated controls kan de accountant steunen bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening, bekostiging en projecten?	De processen zijn zodanig ingericht dat leidinggevend in de lijnorganisatie of op de afdelingen altijd inzage hebben in alle mutaties die een financieel effect hebben en bij een bepaalde omvang ook door hen moeten worden goedgekeurd. De posten van de jaarrekening worden door (of namens) het hoofd van de administratie gecontroleerd door een ander dan die de opstelling/mutaties heeft gemaakt. Dit gebeurt ook zo op de andere afdelingen.
31	1.3 – pagina 7	Kunt u aangeven wat de kwaliteit is van de voor de accountant relevante IT systemen. In hoeverre zijn de ITGC's op orde? Steunt de externe accountant hier op in zijn controlewerkzaamheden?	De IT-systemen zijn in principe op orde. De huidige accountant heeft echter niet in alle gevallen uitsluitend een systeem gerichte controle kunnen uitvoeren en is in enkele gevallen teruggevallen op gegevensgerichte analyse.
32	2.1 – pagina's 10 t/m 12	Kunt aangeven wat de kwaliteit is van de oplevering van de voor de accountant benodigde dossierstukken? Zowel t.b.v. jaarrekeningen, bekostigingsonderzoek en projectcontroles- en onderzoeken?	De kwaliteit kan gekwalificeerd worden als voldoende. Het hoofd Financiën en Administratie ziet er op toe dat de documenten zo veel mogelijk in één keer goed zijn en dat vragen van de accountant sneller worden beantwoord
33	Overeenkomst – art. 2.7	<u>Ongelimiteerde vrijwaring ten nadele (art. 2.7 Overeenkomst)</u> Artikel 2.7 AIV regelt een door Opdrachtnemer af te geven vrijwaring ten aanzien van aanspraken van derden. In de algemene voorwaarden van Opdrachtgever is eveneens een vrijwaring opgenomen in art. 14.2. Daarbij heeft Opdrachtgever in art. 2.1	De vraag verwijst naar artikel; 2.7 AIV in relatie tot artikel 14.2 van de AIV. Lucas Onderwijs gaat er vanuit dat hier bedoeld werd artikel 2.7 van de Overeenkomst in relatie tot artikel 14.2 AIV.

		Overeenkomst aangegeven de aansprakelijkheidsbeperking als bedoeld in de art. 11 van de Model Algemene Voorwaarden NBA 2013 met alternatieve aansprakelijkheid, van toepassing te verklaren op de vrijwaring uit art. 14.2 van de inkoopvoorwaarden. Artikel 2.7 regelt eenzelfde vrijwaring maar is ongelimiteerd en levert daarmee een tegenstrijdigheid op met hetgeen in art. 2.1 Overeenkomst is bepaald. Opdrachtnemer verzoekt dan ook om art. 2.7 Overeenkomst buiten toepassing te verklaren. Bent u daartoe bereid?	Lucas Onderwijs zal artikel 2.7 van de Inkoopvoorwaarden wijzigen zodat deze in lijn is met artikel 14.2 van de Inkoopvoorwaarden en artikel 2.1 Overeenkomst. Zie herziene documentatie. (Zie herziene documentatie: Concept overeenkomst versie 1.1)
34	Overeenkomst – art. 4.1	<u>Overdracht rechten en verplichtingen (art. 4.1 Overeenkomst)</u> Opdrachtnemer verzoekt om art. 4.1 wederzijds van toepassing te verklaren. Bent u daartoe bereid? Achtergrond van dit verzoek is dat het overdragen van rechten en verplichtingen door Opdrachtgever mogelijk strijdig kan zijn met de verband met de voor ons geldende onafhankelijkheidsregels welke voortvloeien uit gedrags- en beroepsregels.	Lucas Onderwijs kan hiermee niet akkoord gaan. Op grond van artikel 4.2 van de Inkoopvoorwaarden heeft Opdrachtnemer al de mogelijkheid om – na schriftelijke goedkeuring – rechten en plichten over te dragen aan derden. Indien er sprake is van strijdigheid met geldende wet- en regelgeving, zal Lucas Onderwijs deze goedkeuring niet zonder redelijke grond weigeren.
35	Algemene inkoopvoorwaarden – art. 4.2	<u>Onderaanneming (art. 4.2 AIV)</u> Aangezien Contractant lid is van een internationale netwerk van firma's, die ieder voor zich op zichzelf staande juridische entiteiten zijn, wenst en dient Contractant in het kader van de Opdracht samen te kunnen werken met en/of gedeelten van de opdracht uit te besteden aan Contractant gelieerde ondernemingen dan wel andere dienstverleners die de organisatie van Contractant ondersteunen in te schakelen bij uitvoering van de Opdracht. Dit laat overigens onverlet dat Contractant als opdrachtnemer verantwoordelijk is voor de uitvoering van de Opdracht. Voorts acht Contractant het onwenselijk en ongebruikelijk om de contractuele verplichtingen die gelden tussen Contractant en Lucas Onderwijs onverkort aan alle partijen die hij inschakelt door te zetten. Kunt u gezien het voorgaande instemmen met het opnemen van de volgende bepaling:	Lucas Onderwijs gaat deels akkoord met dit verzoek en zal de Overeenkomst wat betreft artikel 4.2 AIV als volgt aanpassen: “Het is Contractant toegestaan om samen te werken met en/of gedeelten van de Opdracht uit te besteden aan andere leden van het internationale netwerk van Contractant, alsmede aan andere dienstverleners, die eventueel direct contact met Lucas Onderwijs kunnen hebben. Alleen Contractant zal jegens Lucas Onderwijs verantwoordelijk zijn voor de

		<u>Tekstvoorstel</u> <i>"Het is Contractant toegestaan om samen te werken met en/of gedeelten van de Opdracht uit te besteden aan andere leden van het internationale netwerk van Contractant, alsmede aan andere dienstverleners, die eventueel direct contact met Lucas Onderwijs kunnen hebben. Alleen Contractant zal jegens Lucas Onderwijs verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van de Opdracht. Derhalve is Contractant niet verplicht om de verplichtingen die uit de Overeenkomst voortvloeien onverkort aan de partijen, die zij inschakelt bij de ondersteuning en uitvoering van de Opdracht, op te leggen."</i>	uitvoering van de Opdracht en eveneens aansprakelijk zijn voor aan Contractant en/of andere door Contractant ingeschakelde dienstverleners toerekenbare tekortkomingen. Derhalve is Contractant niet verplicht om de verplichtingen die uit de Overeenkomst voortvloeien onverkort aan de partijen, die zij inschakelt bij de ondersteuning en uitvoering van de Opdracht, op te leggen." (Zie herziene documentatie: Concept overeenkomst versie 1.1)
36	Algemene inkoopvoorwaarden – art. 18.3	<u>Meerwerk (art. 18.3 AIV)</u> Er kunnen gevallen zijn waar wij op grond van wet- of regelgeving gehouden zijn om meerwerk te verrichten. Kunt u om die reden in aanvulling op artikel 18.3 inkoopvoorwaarden de volgende bepaling opnemen: <i>"Indien door aanvullende wensen of gewijzigde inzichten van Lucas Onderwijs, of door wijziging van wet- en regelgeving opdrachtnemer gehouden is om meerwerk te verrichten, komt dat meerwerk voor vergoeding in aanmerking. Indien een partij meent dat sprake is van meerwerk, zal zij daarvan zo spoedig mogelijk schriftelijk mededeling doen aan de andere partij."</i> Kunt u hiermee instemmen?	Ja, doch uitvoering van het meerwerk kan slechts na toestemming van Opdrachtgever.
37	Algemene inkoopvoorwaarden – art. 30.2	<u>Vervanging personeel (art. 30.2 AIV)</u> Gezien de aard van de dienstverlening die onafhankelijk dient te zijn, is het niet acceptabel indien Lucas Onderwijs kan beslissen dat de consultant vervangen moet worden of niet. Dit staat namelijk haaks op de te leveren dienstverlening. Aangezien Contractant accountantsdiensten zal verrichten, dient Contractant deze dienst volledig zelfstandig en zonder invloed van Lucas Onderwijs te kunnen verrichten. Bepalingen in de contractvoorwaarden die Lucas Onderwijs het recht geven om te beslissen dat de consultant vervangen moet worden of niet zouden dan ook vervangen moeten worden door een	Akkoord, artikel 2.1 wordt als volgt aangepast: "Artikel 30.2 is niet van toepassing daarvoor in de plaats geldt: <i>"Indien Lucas Onderwijs vervanging verlangt van de personen die zijn belast met de uitvoering van de Diensten omdat sprake is van onvoldoende gekwalificeerde medewerkers aan de zijde aan Contractant, dan zullen partijen in overleg</i>

		bepaling waarin is geregeld dat Lucas Onderwijs met Contractant in overleg treedt over een eventuele vervanging, indien Contractant van oordeel is dat een of meer medewerkers van Contractant niet blijken te voldoen aan het profiel of de verwachting van Lucas Onderwijs. Vanwege bovenstaande redenen verzoeken wij u in afwijking van art. 30.2 AIV volgende bepaling in de Raamovereenkomst op te nemen: <u>Tekstvoorstel</u> <i>"Indien Lucas Onderwijs vervanging verlangt van de personen die zijn belast met de uitvoering van de Diensten omdat sprake is van onvoldoende gekwalificeerde medewerkers aan de zijde aan Contractant, dan zullen partijen in overleg treden over een eventuele vervanging van de betreffende medewerker"</i>	<i>treden over een eventuele vervanging van de betreffende medewerker"</i>
--	--	---	---

Bijlage: aantal nieuwkomers per BRIN

Primair Onderwijs schooljaar 2021-2022 Asielzoekers, vreemdelingen 1e jaar

	01-aug	01-nov	01-feb	01-mei
07SP	12	15	17	17
08ZU	-	-	-	5
09WY	-	-	25	8
13EK	16	29	20	23
13RY	-	-	-	13
13WM	44	27	34	49
13ZE	5	5	5	8
13ZY	77	50	46	68
15VU	8	11	12	-
15ZZ	63	40	48	118
16FS	-	-	-	7
19HE	12	12	8	-

Primair Onderwijs schooljaar 2021-2022 Asielzoekers, vreemdelingen 2e, 3e en 4e jaar

	01-aug	01-nov	01-feb	01-mei
07SP	38	37	25	38
08ZU	-	16	-	6
09WY	-	10	8	6
13EK	31	39	41	41
13RY	14	13	11	10
13WM	45	44	42	39
13ZE	4	4	9	8
13ZY	120	88	132	-
15TL	-	-	4	-
15VU	6	9	11	-
15ZZ	60	74	76	67

Voortgezet Onderwijs kalenderjaar 2022 Nieuwkomers

	01-jan	01-apr	01-jul	01-okt
02DZ	1	1	-	
17HR	1	2	2	
20MM	1	1	1	
21GU	129	288	333	
21HC	3	21	50	
25GA	1	1	20	
31HN	1	1	-	