

Nota van inlichtingen: 29 januari 2024

Nr.	Verwijzing (doc, art, par en/of vraag)	Pagina nummer	Vraag	Antwoord
1.	Model Algemene Voorwaarden NBA - Artikel 3.2		In lijn met de NBA en onze Algemene voorwaarden zouden wij graag willen voorstellen dat ASKO – naast de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid - ook instaat op de ‘rechtmatigheid’ van de verstrekte gegevens. Achtergrond hiervan is gelegen in privacy aangezien wij van ASKO persoonsgegevens krijgen danwel verwerken. Kunt u met de toevoeging ‘rechtmatigheid’ instemmen?	Aanbestedende dienst gaat niet akkoord met dit voorstel. Naar de mening van de Aanbestedende dienst heeft de Inschrijver in de hoedanigheid van de accountant alsmede de taak de rechtmatigheid van verstrekte gegevens te beoordelen.
2.	Model Algemene Voorwaarden NBA - Artikel 3.3		Art. 3.3 zou moeten aansluiten op art. 3.2 (toevoeging betrouwbaarheid en rechtmatigheid) aangezien dat meer voor de hand ligt. Kunt u daarmee instemmen?	Aanbestedende dienst gaat -in het kader van het antwoord op vraag 1 in deze nota van inlichtingen niet akkoord met dit voorstel.
3.	Model Algemene Voorwaarden NBA - Artikel 5.2		Eerste zinsdeel t.a.v. vertrouwelijke informatie. De regeling zoals die hier staat, biedt voor beide partijen weinig handvatten hoe met vertrouwelijke gegevens om te gaan. Graag zouden wij het eerste zinsdeel van artikel 5.2 willen vervangen voor: <i>“Zowel Opdrachtgever als Opdrachtnemer 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 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</i>	Aanbestedende dienst gaat akkoord met dit voorstel. Bijgesloten aan deze nota van inlichtingen treft Inschrijver een herziene Model Algemene Voorwaarden NBA met een herzien artikel 5.2

Nota van inlichtingen: 29 januari 2024

			<i>haar groepsvennootschappen, dan wel 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.”</i> Kunt u met dit voorstel instemmen?	
4.	Model Algemene Voorwaarden NBA - Toevoeging Artikel 5.6		Graag zouden wij de volgende toevoeging aan Artikel 5 willen voorstellen: <i>“Geen partij treedt ten aanzien van de overeenkomst van opdracht in de publiciteit, anders dan met voorafgaande toestemming van de andere partij.”</i> Kunt u met dit voorstel instemmen?	Aanbestedende dienst gaat akkoord met dit voorstel. Bijgesloten aan deze nota van inlichtingen treft Inschrijver een herziene Model Algemene Voorwaarden NBA met een toegevoegd artikel 5.6
5.	Uitnodiging tot inschrijving – Paragraaf 6.2 onder opsomming 2 (= Geschiktheid ten aanzien van financiële bekwaamheid)	18	Het is ons op grond van voor accountantsorganisaties gebruikelijke contractuele afspraken met de verzekeraar, verboden derden (waaronder cliënten) inzage te geven in de verzekeringspolis of individuele polisvoorwaarden. Wel kunnen wij als alternatief een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn. Bent u bereid Paragraaf 6.2 onder opsomming 2 buiten toepassing te verklaren en in de	Volstaan net beschikbaar stellen van kerninformatie:

Nota van inlichtingen: 29 januari 2024

			Overeenkomst op te nemen dat kan worden volstaan met het overleggen van een bewijs van verzekering?	
6.	Uitnodiging tot inschrijving, Paragraaf 1.2	5	de indicatieve waarde van de opdracht wijkt af van de bedragen die bij de toelichting op het accountantsshonorarium zijn opgenomen in de jaarrekening. Daar is een bedrag bij onderzoek jaarrekening zichtbaar van circa 29k en bij andere controle opdrachten van 57k. Kunt u de oorzaken van de afwijkingen tussen beide documenten aangeven?	De indicatieve waarde van de opdracht zijn gebaseerd op de cijfers over 2023. Deze liggen in lijn met de onderzoek jaarrekening van 2021. De afwijking in 2022 wordt veroorzaakt door een rubriceringsverschil. Voor de andere controle opdrachten is gerekend met de jaarlijks terugkerende opdrachten. Afgelopen jaren zijn hier nog incidentele opdrachten geweest. Dit verklaart het verschil tussen hogere bedragen vanuit de jaarrekening en de indicatieve waarde zoals in de opdrachtomschrijving is opgenomen.
7.	Uitnodiging tot inschrijving, Paragraaf 1.2	5	Wat betreft de extra opdrachten waar bij de indicatieve omvang over gesproken wordt?	Dit gaat om het controleren van de subsidies en projecten, waarvoor een aparte verklaring noodzakelijk is.
8.	Uitnodiging tot inschrijving, Hoofdstuk 3	12	Het Handboek AO komt uit 2017. In hoeverre zijn de procedures die staan beschreven nog actueel? Welke aanpassingen zijn in de afgelopen 7 jaar aangebracht in de processen, die van belang zijn voor de offerteprocedure?	Het Handboek AO mag geactualiseerd worden. Belangrijkste aanpassingen die in het belang zijn voor de offerteprocedure zijn: organigram is aangepast, waardoor er geen directeur onderwijs meer is. De directeuren rapporteren direct aan het CvB. De schoolbegroting wordt niet meer opgesteld op schooljaar, maar op kalender jaar. Vanaf 2024 is er een nieuwe P&C cyclus met kerninformatie over financiën, onderwijskwaliteit en HR. Hiervoor wordt tevens een dashboard ontwikkelt. Er vindt vanaf dit jaar maandelijks een soft close plaats en elke vier maanden een hard close. De verantwoording van SWV moet inmiddels aan andere eisen voldoen, waardoor dit proces is aangepast.

Nota van inlichtingen: 29 januari 2024

9.	Uitnodiging tot inschrijving, Hoofdstuk 3	12	Steunt uw huidige accountant op interne beheersingsmaatregelen? Of was er sprake van een primair gegevensgerichte controleaanpak?	De huidige accountant steunt op de interne beheersingsmaatregelen.
10.	Uitnodiging tot inschrijving, Hoofdstuk 3	12	Kunt u een overzicht verstrekken van de huidige IT infrastructuur?	Zie hiervoor de extra bijlage : Infrastructuur ASKO.
11.	Uitnodiging tot inschrijving, Hoofdstuk 3	12	Is er sprake van application controls binnen uw IT systemen en zo ja, steunt uw huidige accountant hierop in het kader van de jaarrekeningcontrole?	De accountant krijgt toegang tot de door ASKO gebruikte systemen in de rol accountant en kan op die manier zelfstandig controles uitvoeren.
12.	Uitnodiging tot inschrijving, Hoofdstuk 3	12	Kunt u het meest recente managementletter en accountantsverslag met ons delen? Zo niet, wat waren de belangrijkste bevindingen uit de meest recente managementletter en het meest recente accountantsverslag?	Vanwege de vertrouwelijkheid van de informatie uit de managementletter en het accountantsverslag kunnen wij deze niet delen. In het accountantsverslag 2022 is goedkeurende verklaring afgegeven waarbij de accountant constateert dat de controleopdracht goed is verlopen. Hierbij waren de twee te late VOG's een aandachtspunt. In de management letter 2023 hadden de belangrijkste bevinding betrekking op risico-management, beheersing van de subsidies en functiescheiding.
13.	Uitnodiging tot inschrijving, Hoofdstuk 3	12	Wat wordt uw keuze voor 2024 voor het verwerken van de kosten van groot onderhoud?	Deze keuze wordt in Q1 definitief genomen. Het nieuwe bestuur is het beleid op alle kwaliteitswaarden van ASKO aan het actualiseren en herzien. Hiermee worden ook het financiële beleid geactualiseerd en verduurzaamt en wordt de keuze voor de verwerking van groot onderhoud in Q1 genomen.
14.	Uitnodiging tot inschrijving, Paragraaf	24	Wat wordt precies verstaan onder 'conceptplanning' bij het derde bullet? Welke uitwerking zou opdrachtgever daar graag terugzien?	De duur (hoe vaak) van de inzet in uren per soort medewerker.

Nota van inlichtingen: 29 januari 2024

	8.1 Tabel 5, prijs wens 1			
15.	Prijzenblad		• Wat wordt in het prijzenblad bij prijswens 1 bedoeld met kosten n.e.g.? • Is het de bedoeling in het prijzenblad bij prijswens 2 (enkel) een gemiddeld uurtarief dat gehanteerd wordt bij de beschreven werkzaamheden op te nemen? Het zal van de aard, omvang en complexiteit van de werkzaamheden afhangen welke functies ingezet worden en welke tijdsbesteding hiermee samenhangt, wat van invloed is op het gemiddelde uurtarief.	• Kosten niet eerder genoemd. • Ja, u mag volstaan met een gemiddeld uurtarief; u dient een specificatie in van uw berekening van de door u gehanteerde en in rekening te brengen tarieven voor deze type werkzaamheden.
16.	Uitnodiging tot inschrijving	pagina 20 (PVE)	In het programma van eisen P.E. 6 geeft u de te hanteren index aan (de Zakelijke dienstverlening; omzetontwikkeling). Wij achten index 6920A1 (Financiële audits door accountants) passender. Is het toegestaan deze te hanteren?	Akkoord.
17.	Uitnodiging tot inschrijving	pagina 24 (prijzenblad)	Bij prijswens 2 (ook het prijzenblad) vraagt u ons een uurtarief in te vullen. In de uitnodiging tot inschrijving vraagt u om een rekentarief. Kunt u dit nader toelichten? Welk uurtarief wilt u nu zien dan wel wilt u een inschatting zien van een prijs voor aanvullende opdrachten of specifieke subsidieprojecten?	Zie vraag/antwoord 15.
18.	Uitnodiging tot inschrijving	pagina 24 (prijzenblad)	In de uitnodiging tot inschrijving (en ook het prijzenblad) verzoekt u om de volgende onderwerpen uit te werken: • Het aantal uur per in te zetten functionaris (tekenend accountant, controleleider en (gevorderd) assistent, overige medewerkers) controlejaar; • Maximale tarieven van de in te zetten functionarissen; • Conceptplanning per aspect inclusief in te zetten functionaris;	Zie de beschrijving van de prijswens1. U dient een specificatie in te dienen van uw aanbod.

Nota van inlichtingen: 29 januari 2024

			• Onderverdeling: statutaire en interimcontrole. In het prijzenblad kunnen wij bij “prijswens 1” uitsluitend totaalbedragen invullen. Er is geen ruimte om uren en tarieven per medewerker op te nemen. Graag zouden we zien dat u het prijzenblad aanpast op basis van de door u geformuleerde uitvraag.	
19.	Uitnodiging tot inschrijving	pagina 18 (geschiktheidseis / referentie)	U heeft een geschiktheidseis ten aanzien van technische bekwaamheid beschreven. Voor deze geschiktheidseis vraagt u om een tevredenheidsverklaring van een referentie waaruit blijkt dat de afgelopen drie (3) jaar, gerekend vanaf de publicatiedatum van deze aanbestedingsprocedure, deskundigheid en ervaring is opgedaan met de gevraagde kerncompetenties. Eén van deze kerncompetenties is de levering aan soortgelijke onderwijsorganisaties. Ten aanzien van deze geschiktheidseis merken wij op dat onze individuele registeraccountants deze kennis en ervaring met onderwijsorganisaties ruimschoots bezitten, vanuit een recent verleden bij andere accountantskantoren. Ook binnen ons eigen accountantskantoor hebben wij ervaring met de controle van onderwijsorganisaties, maar deze opdrachten hebben niet in de afgelopen drie jaar gelopen.	Akkoord.

Nota van inlichtingen: 29 januari 2024

			Is het toegestaan dat wij opdrachten bij onderwijsinstellingen die wij tot drie jaar geleden hebben uitgevoerd als referentie opvoeren? In aanvulling daarop zouden wij u ook een lijst van organisaties kunnen overleggen waar onze ervaren accountants in de afgelopen 10 jaar controle- en adviesdiensten aan onderwijsinstellingen hebben verricht. Kunt u ermee instemmen dat wij op deze wijze ook aan de referentie-eis kunnen voldoen?	
20.	Als bijlage leest u: • voorwaarden NBA met een toegevoegd artikel 5.6 (vraag 4) • de infrastructuur ASKO (vraag 10)			
21.	De planning wordt gehandhaafd.			