

Lowys Porquinstichting (LPS)

Accountantsdiensten

Vragen ten behoeve van de eerste Nota van Inlichtingen

17-5-2024

Bijlage: LPS landscape v1.3

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Aanbestedende dienst: stichting LPS Brabantse Wal	1. Paragraaf 1.1 aanbestedende dienst: stichting LPS Brabantse Wal: valt deze stichting ook onder de opdracht? Ook jaarrekeningcontrole? Volgens de conceptovereenkomst is dat ook de rechtspersoon die de overeenkomst aangaat. Graag ontvangen wij de jaarrekening 2022 van deze stichting	De controle van de Stichting LPS Brabantse Wal is geen onderdeel van de opdracht.
2	Stichting LPS Kinderopvang	2. Paragraaf 1.1 aanbestedende dienst: stichting LPS Kinderopvang: graag ontvangen wij de jaarrekening 2022 van deze stichting (deze kunnen wij niet op uw website vinden)	We verstrekken de jaarrekening niet. Hij is ter inzage aangeboden geweest.
3	Controles van diverse subsidieverantwoordingen	3. Paragraaf 1.2 aan te besteden opdracht: er worden diverse controles van subsidieverantwoordingen genoemd. Kunt u inzicht geven in de omvang van deze geldstromen? welke controleprotocollen zijn er? hoe is de administratie hiervan ingericht? Wilt u aangeven of dit in de geoffreerde prijs dient te zijn opgenomen of dat als aanvullende dienstverlening moet worden gezien (ook omdat deze werkzaamheden van jaar tot jaar kunnen verschillen).	Controleprotocol: controle op basis van de beschikking van de subsidieverstrekker. De subsidiestromen zijn geoormerkt en apart inzichtelijk in onze administratie. Het betreft op dit moment de volgende subsidies: - Peutersubsidie - omvang ca. 1,4 miljoen euro - Nieuwkomersvoorziening Onderwijs - omvang ca. 130.000 euro - Onderwijstijdverlenging - omvang ca. 150.000 euro Deze subsidies maken onderdeel uit van de opdracht en zien we daarom ook graag terug in de geoffreerde prijs. We zien graag de prijsopbouw op 6 onderdelen: - LPS Kinderopvang - Lowys Porquinstichting - Peutersubsidie Gemeente Bergen op Zoom - Peutersubsidie Gemeente Steenberg - Subsidie Nieuwkomersvoorziening - Subsidie Onderwijstijdverlenging. Voor wijzigingen in subsidies in de toekomst, wensen wij de procesafpraak te maken dat de huisaccountant als eerste de vraag krijgt om een offerte uit te brengen voor de controle van de betreffende subsidie.
4	Controles subsidies peuteropvang	4. Paragraaf 1.2 aan te besteden opdracht: specifiek mbt de subsidies voor peuteropvang: voor hoeveel gemeenten is een verantwoordingscontrole van de subsidies peuteropvang van toepassing? dus hoeveel verantwoordingen en dus controles?	Voor 2 gemeenten (Bergen op Zoom en Steenberg). Eén keer per jaar in de zomerperiode een controle voor beide gemeenten.

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
5	Controle van jaarrekening Leswerk	5. Paragraaf 1.2 aan te besteden opdracht: specifiek mbt de jaarrekening van Leswerk: wat houdt de jaarrekening van Leswerk in? Is dat een aparte entiteit/rechtspersoon? Wat houdt het penvoerderschap in? Mogen wij de jaarrekening van Leswerk ontvangen?	Het doel van Leswerk is het gemeenschappelijk regelen van vervanging in het Onderwijs. Leswerk is daarmee een samenwerking tussen onderwijsbesturen om de kosten van vervangend personeel te verevenen met elkaar. Het is geen formele rechtspersoon. Door middel van de jaarrekening verantwoorden we aan de deelnemende besturen. Het penvoerderschap houdt in dat wij de financiële administratie verzorgen. De personele administratie ligt bij de deelnemende besturen voor de medewerkers die op hun pay-roll staan. We verstrekken geen jaarrekening zolang we niet weten welke partij de definitieve partij is. De omvang van Leswerk is ongeveer 250.000€ baten en totale activa van 140.000€
6	Presentatie	6. Paragraaf 2.4 planning: 13-6 presentatie: deze datum is in onze agenda's al aardig gevuld met clientafspraken (diverse eindbesprekingen bij onderwijsinstellingen). Kunt u aangeven hoe laat u de presentatie wilt? Is deze in onderling overleg te plannen?	We hebben gereserveerd van 13 tot 17 uur op die dag. De praktijk zal uitwijzen dat u, indien u wordt uitgenodigd, om 13 of om 14 uur welkom bent.
Individuele vraag			
8	VO school/scholen	8. LPS heeft naast PO-scholen ook een VO-school/scholen (praktijkonderwijs). Wilt u aangeven hoeveel VO-scholen (en Brin-nummers) dit betreft? Hoe groot zijn deze scholen (leerlingaantal)? Welke applicatie wordt gebruikt voor de leerlingenadministratie?	We hebben 1 VO-school, met BRINnummer 15IS. Zij werken met het leerlingvolgsysteem van Presentis en hebben rond de 220 leerlingen.
9	Groepsstructuur, consolidatie?	7. In het aanbestedingsdocument lijkt alleen te worden gesproken over enkelvoudige jaarrekening. Gelet op de groepsstructuur zouden wij ook een geconsolideerde jaarrekening verwachten. Wilt u aangeven of een geconsolideerde jaarrekening wordt opgesteld en of deze ook object van accountantscontrole is? Welke rechtspersonen vallen binnen de consolidatiekring?	Er wordt geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld.
10	Algemene voorwaarden: aansprakelijkheid	De hierin opgenomen voorwaarden tav aansprakelijkheid wijken af van de Algemene Voorwaarden van onze brancheorganisatie SRA, waaraan wij als kantoor gehouden zijn. Kunt u aangeven dat op dit punt de SRA-voorwaarden bovenliggend zijn aan de ARVODI?	Nee, we hebben de specifieke afspraken vastgelegd in de overeenkomst.
11	Verduidelijking	Kunt u de meest recente jaarrekening verstrekken van de entiteiten waarvoor een opdracht moet worden uitgevoerd?	Deze zijn ingezien tijdens het inzagemoment en verstrekken wij niet zolang we niet weten wie de definitieve partij wordt.
12	Verduidelijking	Is er bij de kinderopvang sprake van een convenant met de belastingdienst in het kader van de kinderopvangtoeslag?	Nee.
13	Verduidelijking	Wat is de huidige planning van de controle? In welke periode vindt de interim controle plaats, in welke periode de balanscontrole, in welke periode de bekostigingscontrole en wanneer zijn de besprekingen met de accountant? Op welk moment in het jaar vinden de overige opdrachten plaats.	Dat staat in de eisen.
14	Verduidelijking	Is er sprake van application controls binnen uw IT systemen en zo ja, steunt uw huidige accountant hierop in het kader van de jaarrekeningcontrole?	Nee.
15	Verduidelijking	Kunt u een overzicht verstrekken van de huidige IT infrastructuur?	Zie landscape in de bijlage.
16	Verduidelijking	Steunt uw huidige accountant op interne beheersingsmaatregelen? Of was er sprake van een primair gegevensgerichte controleaanpak?	Primair gegevensgericht.
17	Aanbestedingsdocument 1.2.2	In 1.2.2 wordt een totale omvang van de opdracht aangegeven van €100.000 inclusief btw voor de totale opdracht. Kunt u daarbij aangeven welk deel toeziet op de controleverklaring bij LPS Kinderopvang en Lowys Porquinstichting en welk deel op de overige in de aanbesteding opgenomen opdrachten?	Ongeveer 15% is voor de overige in de aanbesteding opgenomen opdrachten.

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
18	Algemene voorwaarden, art. 27.4	De arbeidsvoorwaardelijke afspraken zijn vertrouwelijke informatie. Bovendien hebben we dan ook te maken met persoonsgegevens. Wij kunnen niet onverkort instemmen met deze verplichting. Dit is anders indien bevoegde instanties inzicht vorderen. Kunt u derhalve ermee instemmen om deze bepaling te laten vervallen?	Zie overeenkomst artikel 6.2.
19	Algemene voorwaarden, art. 26.2	In artikel 26.2 ARVODI 2018 worden eisen gesteld ten aanzien van de verzekering. Echter, het is ons op grond van voor accountantsorganisaties gebruikelijke contractuele afspraken met de verzekeraar, verboden derden (waaronder klanten) 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 artikel 26.2 ARVODI 2018 buiten toepassing te verklaren en in de Overeenkomst op te nemen dat kan worden volstaan met het overleggen van een bewijs van verzekering?	Het overleggen van een bewijs van verzekering is afdoende.
20	Algemene voorwaarden, Art. 24.7	Wij kunnen niet instemmen met deze vrijwaring. Deze is niet gebruikelijk voor onze branche. Kunt u ermee instemmen om de vrijwaring te laten vervallen?	Zie overeenkomst artikel 6.4.
21	Algemene voorwaarden, Art. 24.2 en 24.3	Deze artikelen lijken ons niet aan de orde voor onderhavige opdracht. Kunt u ermee instemmen deze artikelen als niet van toepassing te verklaren?	Zie overeenkomst artikel 6.4.
22	Algemene voorwaarden, Art. 24.1, 24.5 en 24.6	Op grond van onze beroepsregels kunnen wij de IE-rechten niet aan onze klanten overdragen. Derhalve stellen wij voor om de tekst van artikelen 24.1, 24.5 en 24.6 te vervangen door de volgende tekst: “Opdrachtnemer behoudt alle intellectuele eigendomsrechten. Alle intellectuele eigendomsrechten die Opdrachtnemer gebruikt of heeft gebruikt dan wel ontwikkelt of heeft ontwikkeld tijdens de uitvoering van de opdracht voor Opdrachtgever of hieruit voortvloeiend, behoren toe aan Opdrachtnemer. Het is Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden, behoudens een wettelijke verplichting, om producten waarin intellectuele eigendomsrechten van Opdrachtnemer zijn vervat, dan wel producten waarop intellectuele eigendomsrechten rusten waarvoor Opdrachtnemer gebruiksrechten heeft verworven, waaronder mede begrepen computerprogramma’s, systeemontwerpen, werkwijzen, adviezen, (model)contracten en andere geestesproducten van Opdrachtnemer, een en ander in de ruimste zin des woords, te verveelvoudigen, bekend te maken of te exploiteren. Opdrachtgever krijgt wel een uitgebreid gebruiksrecht over de geleverde producten”. Kunt u hiermee instemmen?	Zie overeenkomst artikel 6.4.

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
23	Algemene voorwaarden, art. 22.4	Wij achten het redelijk om de regeling in art. 22.4 ARVODI 2018 wederkerig te maken. Kunt u hiermee instemmen? En waar in art. 22.4 wordt gesproken over beslag, zouden wij het passend achten om hier executoriaal beslag van te maken. Kunt u hiermee instemmen?	Zie overeenkomst artikel 6.15.
24	Algemene voorwaarden, Art. 21.5	Daar wij het redelijk vinden dat wij enkel aansprakelijk zijn voor schade die redelijkerwijs aan ons is toe te rekenen willen wij u verzoeken om de zinsnede 'op welke wijze dan ook' te vervangen door 'welke is toe te rekenen aan Opdrachtnemer'. Kunt u hiermee instemmen?	Zie overeenkomst artikel 6.16.
25	Algemene voorwaarden, art. 21.3	Wij kunnen niet akkoord gaan met deze aansprakelijkheidsbeperking. Dit is tevens ongebruikelijk in onze branche. De marktconforme regeling is aansprakelijkheid tot 3x de opdrachtwaarde, gebaseerd op de standaardvoorwaarden vanuit onze beroepsorganisatie. Wij stellen derhalve voor de bepaling als volgt aan te passen: "Behoudens opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van de leidinggevenden van Opdrachtnemer, is de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer beperkt tot drie maal het bedrag van het honorarium dat in de twaalf (12) maanden voorafgaand aan het tijdstip van de aanspra(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. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor indirecte schade, gevolgschade, sanctieschade en/of winstderving." Kunt u hiermee instemmen?	Zie overeenkomst artikel 6.3.
26	Algemene voorwaarden, art. 18.3	Volgens dit artikel komen de kosten van een accountantsonderzoek van de facturen voor rekening van Opdrachtgever, tenzij uit het onderzoek van de accountant blijkt, dat de factuur niet juist of volledig is, in welk geval de kosten voor rekening van Opdrachtnemer komen. Deze uitzondering begrijpen wij, maar is naar onze mening onredelijk, wanneer de onjuistheid of onvolledigheid niet materieel van aard is. Wij stellen daarom voor een zin toe te voegen aan artikel 18.3: "De hiervoor genoemde kostenallocatie (kosten voor rekening van de Opdrachtnemer) geldt niet, wanneer de onjuistheden of onvolledigheden niet materieel van aard zijn." Kunt u hiermee instemmen?	Ja.

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
27	Algemene voorwaarden, Art. 14.2	Opdrachtnemer kwalificeert bij de uitvoering van de diensten hier als verwerkingsverantwoordelijke (conform de richtsnoeren van de NBA in dit kader) dat maakt dat art. 14.2 niet van toepassing is. Stemt u ermee in dat deze bepaling niet van toepassing is?	Zie overeenkomst artikel 6.2.
28	Algemene voorwaarden, Art. 6.1	Met deze bepaling kan de indruk ontstaan dat het aan Opdrachtgever zou zijn om te bepalen door wie de opdracht wordt uitgevoerd. Dit kan echter niet het geval zijn. We stellen de volgende toevoeging voor: "Opdrachtnemer bepaalt de wijze waarop en door welke personen de opdracht wordt uitgevoerd. Alle opdrachten worden uitsluitend aanvaard en uitgevoerd door Opdrachtnemer, zelfs als het de uitdrukkelijke of stilzwijgende bedoeling is van Opdrachtgever dat de diensten worden uitgevoerd door één of meer specifieke personen die geassocieerd zijn met Opdrachtnemer. De artikelen 7:404, 7:407 lid 2 en 7:409 van het Burgerlijk Wetboek zijn niet van toepassing." Kunt u hiermee instemmen?	Zie overeenkomst artikel 6.2.
29	Algemene voorwaarden Art. 4	Dit artikel duidt op een goedkeuringsprocedure. Dit verhoudt zich niet goed met de positie en rol van de accountant, alsmede de aard van de dienstverlening. Kunt u ermee instemmen om dit artikel te laten vervallen?	Zie overeenkomst artikel 6.2.
30	Algemene Voorwaarden Art. 3	Op grond van art. 3 ARVODI 2018 moet de Opdrachtnemer garanties geven aan de Opdrachtgever. Het past niet bij de positie en rol van Opdrachtnemer om een dergelijke garantie af te geven, dit resulteert namelijk in een resultaatsverplichting, hetgeen strijdig kan zijn met de voor Opdrachtnemer geldende beroeps- en gedragsregelgeving. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om te bepalen dat in afwijking van art. 3 ARVODI 2018 geen resultaatsverplichting, maar inspanningsverplichting wordt overeengekomen. Kunt u daarmee instemmen?	De garanties zien op het nakomen van de afspraken waarmee opdrachtnemer instemt bij inschrijving. Er is geen sprake van een resultaatverplichting. In de overeenkomst is vastgelegd dat de opdracht wordt uitgevoerd conform de voor Opdrachtnemer geldende beroeps- en gedragsregels. Het artikel wordt gehandhaafd.
31	Aanbestedingsdocument, hfd 1.2, pagina 7	De aan te besteden opdracht is voor Lowys Porquinstichting en LPS Kinderopvang. Zou u de laatst afgeronde en gecontroleerde jaarrekening van LPS Kinderopvang willen aanleveren?	Zie antwoord 2.
Individuele vraag			